



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-390/2014-04
Београд, 10. новембар 2014. године**

С а д р ж а ј:

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије	2
1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања.....	4

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

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

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

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије

Општина Сјеница

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом општине Сјеница⁵, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁶, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁷ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁸. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су 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 датим у консолидованим финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође,

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006

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

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

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007

⁵ „Општински сл.гласник Сјеница“,бр.3/09 и 10/10

⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008 - испр.

⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације консолидованих финансијских извештаја.

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

Основа за изражавање мишљења са резервом

У консолидованим финансијским извештајима општине Сјеница, део прихода и примања више је исказан за 1.449 хиљада динара и мање за 1.773 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, а део расхода и издатака је више исказан за 51.097 хиљада динара и мање за 51.421 хиљаду динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања општине Сјеница за 2013. годину.

У консолидованим финансијским извештајима општине Сјеница - Биланс стања на дан 31.12.2013. године утврђене су следеће неправилности: није евидентирано земљиште укупне површине 51 км²; путеви површине 13 км²; улице површине 537.475 м² и остали објекти 39.816 м²; нису евидентирани потраживања по основу закупа земљишта у износу од 1.631 хиљаду динара; зграде и грађевински објекти су исказани у већем износу за 1.726 хиљада динара, а обавезе по основу дугорочних кредита у мањем износу за 2.347 хиљада динара у односу на налаз ревизије. Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик на финансијске извештаје, 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 Основи за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Сјеница, истинито и објективно приказују његово финансијско стање на дан 31.12.2013. године, резултате пословања и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на чињеницу да је Законом о јавној својини⁹ прописано да јединице локалне самоуправе право својине на непокретностима стичу уписом права јавне својине у јавну књигу о непокретностима. На дан 31.12.2013. године општина Сјеница није уписана као власник ниједне непокретности. У пословним књигама субјекта ревизије за 2013. годину део непокретности није евидентиран или је евидентиран без адекватних доказа о праву својине.

Председник општине Сјеница донео је 24.06.2014. године Решење о формирању комисије за ванредан попис непокретне имовине којом располаже општина Сјеница са стањем на дан 31.12.2013. године.

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

⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 72/2011 и 88/2013

2. Извештај о ревизији правилности пословања

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора

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

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

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

Као што је у наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Сјеница је неправилно створила обавезе у износу од најмање 201.382 хиљаде динара, и то: за плате, додатаке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца 3.727 хиљада динара; а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима 17.749 хиљада динара; без валидне (веродостојне) документације 10.487 хиљада динара; без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 77.529 хиљада динара; веће обавезе у односу на одобрене апропријације 91.890 хиљада динара.

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 Сјеница није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је проузроковало значајне неправилности код: припреме и доношења буџета у вези надлежности, дужности и одговорности; неиздавања решења и невршења наплате прихода од комуналних такси и накнаде за заштиту и унапређење животне средине; редовне наплате изворних прихода посебно код накнаде за коришћење грађевинског земљишта и накнаде за уређење грађевинског земљишта; и неправилности у спровођењу пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Мишљење са резервом

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

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41

11000 Београд

Србија

10. новембар 2014. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-390/2014-04
Београд, 10. новембар 2014. године

С а д р ж а ј:

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	2
2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	3
3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	3
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	10
5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	12

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 Сјеница део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској и организационој класификацији, и то:

1. Економска класификација (табела из тачке 4.2):

- Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 51.097 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 51.421 хиљаду динара и
 - Приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 1.773 хиљаде динара и (2) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 1.449 хиљада динара,
- чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања општине Сјеница за 2013. годину и

2. Организациона класификација Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 71.298 хиљада динара (од 4.1.4.8 до 4.1.4.20).

Као што је објашњено у тачкама 4.3.1, 4.3.2 и 4.3.3 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања утврђене су следеће неправилности:

3. у пословним књигама општине није евидентирано земљиште укупне површине 51 км²; путеви површине 13 км²; улице површине 537.475 м² и остали објекти 39.816 м²;

4. зграде и грађевински објекти су исказани у већем износу за 1.726 хиљада динара, од укупног износа у завршним рачунима свих корисника буџетских средстава;

5. Општина није доставила доказ о власништву или праву коришћења на објектима и земљишту који су евидентирани у пословним књигама, а ЈП „Дирекција“ на Нефинансијској имовини у припреми;

6. Општинска управа није у пословним књигама евидентирала потраживања по основу закупа земљишта у износу од 1.631 хиљаду динара;

7. Општина је обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака мање исказала за 2.347 хиљада динара;

8. Општинска управа, ЈП „Дирекција“ и ПУ „Маслачак“ не воде прописане помоћне књиге основних средстава;

9. На делу непокретности општине и то на 157 објеката у евиденцијама Републичког геодетског завода, уписани су терети и ограничења (објекат изграђен без дозволе, делови зграде се налазе на другим катастарским парцелама, право закупа преко 10 година и за објекат није издата употребна дозвола), општина Сјеница није ни за једну непокретност уписана као носилац права јавне својине у јавној књизи непокретности, на једном објекту на коме постоји сувласнички однос општине установљена је хипотека у корист ОТП Банке Србија, АД Нови Сад, а на терет физичког лица;

10. ЈП Дирекција није извршила технички преглед објекта Пословно-комерцијални центар и за исти није прибавила употребну дозволу, иако је наведени објекат у употреби;

2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

За прву тачку неправилности одговорним лицима општине Сјеница препоручујемо да:

1. приходе и примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; и
2. расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама.

За другу тачку неправилности одговорним лицима општине Сјеница препоручујемо да:

3. у пословним књигама евидентирају грађевинско земљиште, путеве и друге објекте;
4. зграде и грађевинске објекте у Билансу стања исказују према стварном стању;
5. општина прибави доказе о власништву на објектима и земљишту који су евидентирани у пословним књигама, а ЈП „Дирекција“ на нефинансијској имовини у припреми;
6. општина у пословним књигама евидентира потраживања по основу закупа земљишта;
7. општина у пословним књигама евидентира обавезе према стварном стању;
8. Општинска управа, ЈП „Дирекција“ и ПУ „Маслачак“ успоставе помоћне књиге основних средстава;
9. предузму мере: у циљу брисања терета и ограничења у евиденцијама Републичког геодетског завода и конверзије права коришћења у право својине;
10. и одговорним лицима ЈП Дирекција препоручујемо да изврше технички преглед објекта Пословно-комерцијални центар и за исти прибаве употребну дозволу.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Сјеница је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 201.382 хиљаде динара и то:

1. неправилно преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за изабрана и постављена лица и запослене код директних и индиректних корисника буџетских средстава 3.727 хиљада динара, и то: Органи општине 768 хиљада динара; Општинска управа 1.228 хиљада динара; Општински јавни правобранилац 463 хиљаде динара и ПУ „Маслачак“ 1.268 хиљада динара (4.1.4.1 и 4.1.4.2);
2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 17.749 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима (4.1.4.1 - 4.1.5.1);
Органи општине 7.630 хиљада динара: (1) 177 хиљада динара добављачу „Борићи“ а.д. Сјеница, за смештај лица која нису запослена у општини (4.1.4.9); (2) 54 хиљаде динара по рачунима „Смајовић“ Сјеница за комби превоз лица која нису запослена у општини (4.1.4.9); (3) 168 хиљада динара по рачунима „Vardar lux“ д.о.о. Сјеница, за превоз Сјеничке фолклорне групе (4.1.4.9); (4) 829 хиљада динара за послове помоћника председника општине, тј. за послове који нису ван делатности општинских органа (4.1.4.10); (5) 88

хиљада динара помоћнику председника за употребу сопственог возила у службене сврхе (4.1.4.10); (6) 359 хиљада динара физичком лицу ангажованом по уговору о делу, за долазак и одлазак са посла и употребу сопственог возила у службене сврхе (4.1.4.10); (7) 45 хиљада динара запосленима у Општинској управи који чине Комисију за израду просторног плана (4.1.4.10); (8) 27 хиљада динара неуплаћени порези и доприноси за купљену уметничку слику (4.1.4.10); (9) 211 хиљада динара за послове едукације будућих кадрова за експерименталну телевизију општине Сјеница (4.1.4.10); (10) 109 хиљада динара по уговору о делу физичком лицу за послове одржавања градског парка (4.1.4.10); (11) 55 хиљада динара по уговору о делу за послове пружања правне помоћи грађанима (4.1.4.10); (12) 76 хиљада динара доктору медицине за услугу мртвозорство без закљученог уговора и без уплаћених пореза и доприноса у износу од 41 хиљаду динара (4.1.4.11); (13) 15 хиљада динара за набавку каблова и трака (4.1.4.12); (14) 892 хиљаде динара за накнаде из буџета за децу и породицу, а да Скупштина општине није донела акт којим се одређују права на финансијску подршку породицама са децом (4.1.4.18); (15) 34 хиљаде динара за едукацију за примену неуропсихолошке дијагностике (4.1.4.18); (16) 84 хиљаде динара за превоз ученика средњих школа (4.1.4.18); (17) 3.428 хиљада динара за једнократну помоћ социјално угроженом становништву и то: на основу акта Општинског већа 1.198 хиљада динара и на основу акта Председника општине 2.230 хиљада динара (4.1.4.18); (18) 498 хиљада динара спортским омладинским организацијама, а да општина није донела акт којим би се одредили критеријуми и поступци доделе средстава (4.1.4.19) и (19) 440 хиљада динара удружењима грађана без спроведеног конкурса и извештаја о коришћењу средстава (4.1.4.19).

ЈП „Дирекција“ 3.131 хиљада динара: (1) 50 хиљада динара по уговору за послове пружања помоћи у обрачуна личних доходака, за послове који нису ван делатности наручиоца посла (4.1.4.10); (2) 79 хиљада динара за набавку електроматеријала за потребе физичког лица (4.1.4.13); (3) 324 хиљаде динара измирење обавеза за новчане казне и пенале по решењу судова, путем компензације (4.1.4.21) и (4) 2.678 хиљада динара за радове на реконструкцији јавног осветљења у Сјеници, уговор потписан на период од пет година (4.1.5.1).

Установа за спорт и рекреацију 5.654 хиљаде динара: (1) 520 хиљада динара за спортске награде (4.1.4.18) и (2) 5.134 хиљаде динара за пренос средстава спортским омладинским организацијама, а да општина није имала акт којим би се одредили критеријуми и поступци доделе средстава за дотације у области спорта (4.1.4.19).

Установа културе 604 хиљаде динара културно уметничким друштвима без претходно спроведеног конкурса (4.1.4.19).

Месна заједница Сјеница 730 хиљада динара за накнаде члановима комисије за спровођење референдума за увођење месног самодоприноса (4.1.4.10).

3. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 10.487 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени (4.1.4.9 - 4.1.5.1);

Органи општине 1.312 хиљада динара: (1) 454 хиљаде динара по рачунима „Vesco Welding“ d.o.o. Зрењанин, „Mark MD doo“ „Златиборска ноћ“ Ужице и СТУР „5“ Нова Варош за услуге смештаја (4.1.4.9); (2) 588 хиљада динара предузећу „Авенија МБ“ Врњачка бања за услугу хватања, збрињавања и уклањања паса луталица са јавних и других површина (4.1.4.11) и (3) 270 хиљада динара предузећу „Санација Београд“ доо Београд за дезинсекцију 75 објеката (4.1.4.11).

Општинска управа 2.639 хиљада динара: (1) 30 хиљада динара, на име солидарне помоћи (4.1.4.4); (2) 149 хиљада динара Електротехничком факултету Универзитета у Београду за одржавање информационог система (4.1.4.10); (3) 643 хиљаде динара Институту Михаило Пупин Београд за одржавање софтвера ЛПА (4.1.4.10); (4) 26 хиљада динара предузећу

„Mobile Shop“ Сјеница, а за услугу сервисирања и поправке рачунара (4.1.4.12) и (5) 10.048 хиљада динара за набавку горива које није оправдано (а јавна набавка није спроведена на износ од 8.257 хиљада динара) (4.1.4.13).

ЈП „Дирекција“ 6.458 хиљада динара за набавку горива које није оправдано (4.1.4.13).

ПУ „Маслачак“ 78 хиљада динара агенцији „Safe life“ доо Београд за вођење послова безбедности и здравља на раду (4.1.4.10).

4. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 77.529 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (4.1.4.9, 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.12 и 4.1.7);

- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 67.311 хиљада динара, следећи корисници буџетских средстава преузели су обавезе и извршили плаћања

Органи општине 29.613 хиљада динара: (1) 2.221 хиљаду динара физичком лицу за закуп пословног простора (4.1.4.8); (2) 3.030 хиљада динара за угоститељске услуге (4.1.4.10); (3) 6.928 хиљада динара за чишћење снега на територији општине (4.1.4.10); (4) 1.639 хиљада динара за геодетске услуге (4.1.4.11); (5) 1.417 хиљада динара за набавку материјала за јавну расвету и монтажу (4.1.4.12); (6) 8.257 хиљада динара за набавку бензина и дизел горива, (4.1.4.13); (7) 1.192 хиљаде динара за набавку услуге обележавања путева и постављања сигнализације, као и набавку и уградњу саобраћајних знакова и лежећих полицајаца (4.1.5.1); (8) 3.529 хиљада динара за набавку услуге реконструкције магистралног потисног цевовода (4.1.5.1) и (9) 1.400 хиљада динара за набавку снежних плугова (4.1.5.2).

Општинска управа 5.321 хиљада динара: (1) 940 хиљада динара добављача ЈП за ПЕУ „Ресавица“ РМУ Штавал Сјеница за набавку угља (4.1.4.8); (2) 1.716 хиљада динара за поправку аутомобила и возила у власништву ИКБС (4.1.4.12); (3) 78 хиљада динара за набавку безалкохолног пића (4.1.4.13); (4) 154 хиљаде динара за набавку канцеларијског материјала (4.1.4.13); (5) 1.121 хиљаде динара за набавку резервних делова (4.1.4.13); (6) 576 хиљада динара за набавку врата (4.1.5.1) и (7) 736 хиљада динара за набавку намештаја (4.1.5.2).

ПУ „Маслачак“ 1.676 хиљада динара: (1) 1.059 хиљада динара добављачу „Gens – Coop“ d.o.o. Сјеница за набавку лож уља (4.1.4.8); (2) 545 хиљада динара за грађевинске радове добављачу СТР „Неимар“ (4.1.4.12) и (3) 72 хиљаде динара добављачу СЗР „Staklo-C“ Сјеница за грађевинске радове (4.1.4.12).

ЈП „Дирекција“ 28.650 хиљада динара: (1) 777 хиљада динара за набавку цеви (4.1.4.10); (2) 3.067 хиљада динара за одржавање некатегорисаних путева без спроведеног поступка јавне набавке (4.1.4.10); (3) 903 хиљаде динара за набавку делова за грађевинске машине са монтирање (4.1.4.12); (4) 268 хиљада динара за набавку електроматеријала (4.1.4.13); (5) 505 хиљада динара за набавку саобраћајне сигнализације и саобраћајне опреме (4.1.4.13); (6) 707 хиљада динара за набавку грађевинског материјала (4.1.5.1); (7) 538 хиљада динара за набавку радова на одржавању канцеларијских зграда и пословног простора (4.1.5.1); (8) 984 хиљаде динара за набавку врата, прозора, светларника и другог сродног материјала (4.1.5.1) и (9) 20.901 хиљаду динара за набавку радова на одржавању некатегорисаних путева (4.1.5.1).

Установа за спорт и рекреацију 593 хиљаде динара за набавку горива (4.1.5.1).

Месна заједница Сјеница 1.458 хиљада динара: (1) 1.016 хиљаде динара за извођење радова на канализационој мрежи (4.1.5.1) и (2) 442 хиљаде динара за извођење водоинсталатерских радова (4.1.5.1).

- Следећи корисници буџетских средстава преузели су обавезе и извршили плаћања, а да спроведени поступак јавне набавке није био одговарајући у износу од 8.772 хиљаде динара:

Установа за спорт и рекреацију 2.772 хиљада динара јер је спровела два поступка јавне набавке мале вредности у износу од 2.772 хиљаде динара и један отворени поступак за

сродне радове уместо да је спровела један отворени поступак јавне набавке радова по партијама у вези са изградњом ски стазе за нордијско скијање у склопу „Ски центра Жари“ Сјеница (4.1.5.1);

ЈП „Дирекција“ је спровело два поступка јавне набавке мале вредности за сродне радове процењене вредности 6.000 хиљада динара без ПДВ-а, уместо да је спровела један отворени поступак по партијама (4.1.7.3).

- Општинска управа је преузела обавезе и извршила плаћања, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки, који се односе на неусклађеност уговореног периода са фискалном годином у износу од 1.446 хиљада динара: (1) 944 хиљаде динара за набавку безалкохолних пића (4.1.4.13) и (2) 502 хиљаде динара за набавку канцеларијског материјала (4.1.4.13).

5. преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године у износу од 91.890 хиљада динара и то за средства из буџета 100.750 хиљада динара, а за средства из осталих извора 7.633 хиљаде динара (од 4.1.4.1 до 4.1.4.17 и табела бр. 2 из тачке 4.3.3).

- Преузете обавезе изнад апропријације за средства из буџета (извор 01) у износу од 84.257 хиљада динара;

Органи општине су преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 11.935 хиљада динара и то: (1) 105 хиљада динара Услуге по уговору, функционална класификација 110 - Извршни и законодавни органи (4.1.4.10); (2) 43 хиљаде динара Специјализоване услуге - 424000, функционална класификација 420 - Пољопривреда (4.1.4.11); (3) 200 хиљада динара за Накнаде за социјалну заштиту из буџета (4.1.4.18); (4) 1.391 хиљаду динара издаци за Отплату главнице домаћим пословним банкама (4.1.6) и (5) 10.196 хиљада динара, и то обавезе на основу рачуна, ситуација и сл. (табела број 2 из тачке 4.3.3);

Општинска управа је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 1.003 хиљаде динара и то: (1) 442 хиљаде динара Специјализоване услуге - 424000, функционална класификација 510 - Управљање отпадом (4.1.4.11); (2) 96 хиљаде динара Специјализоване услуге - 424000, функционална класификација 520 - Управљање отпадним водама (4.1.4.11); (3) 289 хиљаде динара накнада трошкова за запослене (4.1.4.5) и (4) 176 хиљада динара, и то обавезе на основу рачуна, ситуација и сл. (табела број 2 из тачке 4.3.3).

ЈП „Дирекција“ је преузело веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 47.494 хиљаде динара и то: (1) седам хиљада динара за зараде (4.1.4.1); (2) 6.368 хиљада динара и то код Материјала - 426000 (4.1.4.13) и (3) 41.119 хиљада динара, и то обавезе на основу рачуна, ситуација и сл. 13.570 хиљада динара и обавезе по основу потписаних уговора 27.549 хиљада динара (табела број 2 из тачке 4.3.3);

ПУ „Маслачак“ је преузела веће обавезе, у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 571 хиљаду динара, и то за Социјалне доприносе на терет послодаваца (4.1.4.2).

Установа за спорт и рекреацију је преузела веће обавезе, у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 21.664 хиљаде динара, и то обавезе на основу рачуна, ситуација и сл. (табела број 2 из тачке 4.3.3);

Туристичка организација је преузела веће обавезе, у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 302 хиљаде динара, и то обавезе на основу рачуна, ситуација и сл. (табела број 2 из тачке 4.3.3);

Библиотека „Мухамед Абдигић“ је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 674 хиљаде динара, и то обавезе на основу рачуна, ситуација и сл. (табела број 2 из тачке 4.3.3);

Установа културе је преузела веће обавезе, у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 614 хиљада динара, и то обавезе на основу рачуна, ситуација и сл. (табела број 2 из тачке 4.3.3);

- Преузете обавезе изнад апропријације за остале изворе у износу од 7.633 хиљаде динара; ПУ Маслачак је извршила расходе у већем износу од одобрене апропријације за 7.633 хиљаде динара за остале изворе и то: (1) Накнаде у натури 14 хиљада динара (4.1.4.3); (2) Социјална давања запосленима 3.327 хиљада динара (4.1.4.4); (3) Стални трошкови 697 хиљада динара (4.1.4.8); (4) Трошкови путовања 471 хиљаду динара (4.1.4.9); (5) Услуге по уговору 82 хиљаде динара (4.1.4.10); (6) Специјализоване услуге 327 хиљада динара (4.1.4.11); (7) Текуће поправке и одржавање 811 хиљада динара (4.1.4.12) и (8) Материјал 1.904 хиљаде динара (4.1.4.13).

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

б. општина Сјеница 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 (тачка 3);

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- предузећа, установе и организације којима је оснивач општина нису имали годишњи програм рада и пословања за 2013. годину на који је сагласност дао оснивач; у 2013. години општина је остварила приход по основу новчаних казни предвиђених Законом о безбедности саобраћаја, а није донет програм коришћења средстава; општина Сјеница није усвојила програм подршке за спровођење пољопривредне политике; не постоји извештај о раду председника општине и Општинског већа за 2013. годину; општина није донела Упутство о раду трезора; и није попуњено пет радних места у Одељењу за буџет, привреду и финансије и наплату јавних прихода у Одсеку за рачуноводство и трезор;

(2) код Управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:

- руководство општине није усвојило стратегију управљања ризиком;

(3) код Контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- За председника општине, заменика председника општине и директора ПУ „Маслачак“ није утврђено ограничење у погледу висине износа месечног рачуна за телефонске услуге; ДКБС, ПУ Маслачак и ЈП Дирекција нису донели акта којима се ограничава исплата за репрезентацију; ДКБС нису донели норматив о потрошњи горива, а ЈП Дирекција није донело акт о употреби службених возила и потрошњи горива, немају доказ колико километара је прешло свако возило, немају евиденцију о потраживањима и правдању утрошеног горива;

- Развојна Агенције Санцака - СЕДА Нови Пазар није извршила пренос Изграђеног развојног центра Пештера у Сјеници на Развојни центар Пештера у Сјеници, иако је извршен технички пријем објекта; Председник општине није донео решење о постављењу помоћника председника општине; није потписан уговор о обезбеђивању средстава за Регионални центар за развој пољопривреде; Општинска управа није вршила довољну контролу код преноса средстава основним и средњим школама; Одељење за привреду, буџет, финансије и наплату јавних прихода није вршило годишњу ревизију донетих решења о остваривању права у области социјалне заштите на територији општине Сјеница; у одређеним периодима 2013. години текући рачуни ЈП Дирекције, Основне школе „Вук Караџић“ из Кладнице и Техничке школе Сјеница били су у блокади;

(4) код Информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:

- Општина Сјеница је три подрачуна: Очистимо Србију; Комисија за планове општине и Унапређење дигиталног система везала за ПИБ Органи општине, уместо за ПИБ Општинска управа,
 - Већи део рачуна директних и индиректних корисника буџетских средстава није прокњижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе; за део предрачуна по којима је извршено плаћање, уплата није евидентирана на авансима; део рачуна, ситуација, решења је примљен, евидентиран и плаћен, а да нема одговарајуће прилоге и да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности; приликом пријема дела улазних рачуна није стављан отисак пријемног штамбиља и извршено евидентирање; Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису прописали процедуре тока рачуноводствене документације; Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису део расхода евидентирали на одговарајућим субаналитичким контима; већи део путних налога за службена путовања у земљи и иностранству није издат, попуњен, правдан и обрачунат исправно;
- (5) код Праћења и процене система утврђене су пропусти и неправилности:
- није попуњено радно место буџетски инспектор и није успостављена интерна ревизија.
7. код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.1.1);
- Општим делом Одлуке о буџету нису обухваћени: буџетски суфицит, односно дефицит, укупни фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит као ни предлог за коришћење суфицита односно извори за покриће дефицита;
 - У посебном делу Одлуке о буџету општина Сјеница није исказивала финансијске планове корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску, тј. расходи и издаци за Скупштину општине, Председника општине и Општинско веће планирани су заједно;
 - На позицији Скупштине општине, Председника и Општинског већа планирана су средства за функције - трансакције везане за јавни дуг, безбедност у саобраћају, развој заједнице, социјална заштита, друштвене организације и удружења, ванредна ситуација и јавна расвета;
 - Упутство за припрему буџета општине Сјеница за 2013. годину не садржи процену прихода и примања и расхода и издатака буџета локалних власти за буџетску и наредне две године, обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалних власти за буџетску годину, са пројекцијом за наредне две фискалне године;
 - У достављању предлога финансијских планова каснили су следећи корисници буџетских средстава: Библиотека „Мухамед Абдагић“ 12 дана, ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу Сјеница“ 22 дана, Туристичка организација Сјеница 24 дана, и месна заједница Сјеница 24 дана;
 - Предлози финансијских планова не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања;
 - Одлуке о ребалансу буџета нису донете по поступку за доношење Одлуке о буџету;
 - Одлуком о првом и другом ребалансу утврђени су само расходи и издаци код којих је вршено усклађивање на нижем или вишем нивоу, а нису планирани приходи и примања, расходи и издаци на истом нивоу;
 - Одлуком о првом и другом ребалансу расходи и издаци код којих је вршено усклађивање на нижем или вишем нивоу нису исказани према изворима финансирања;

- Локални орган управе надлежан за финансије није одређивао висину расхода и издатака до које могу да се врше плаћања за директне и индиректне кориснике буџетских средстава (квоте).
8. код Прихода: неиздавања решења и невршење наплате прихода од комуналних такси и накнаде за заштиту и унапређење животне средине; редовне наплате изворних прихода посебно код накнаде за коришћење грађевинског земљишта и накнаде за уређење грађевинског земљишта (тачка 4.1.2);
- Општина Сјеница у 2013. години није донела ниједно решење за Накнаду за заштиту и унапређење животне средине и за Комуналну таксу за: (1) коришћење рекламних паноа, истицање и исписивање фирме ван пословног простора, (2) држање средстава за игру, (3) за паркирање на уређеним и обележеним местима, (4) коришћење слободних површина за камповање и (5) заузеће јавне површине грађевинским материјалом;
 - Текући приходи су остварени са 82,34% у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 144.204 хиљаде динара;
 - ЈП „Дирекција“ је у току 2013. године наплатила 1.098 хиљада динара, док је на рачун Извршења буџета општине Сјеница уплаћено 325 хиљада динара. Ревизији није пружен доказ где се налазе средства у износу од 773 хиљаде динара;
 - ЈП „Дирекција“ у 2013. години није обрачунавала камату, није предузела мере за наплату потраживања, и није евидентирала потраживања у пословним књигама по основу накнаду за коришћење грађевинског земљишта која износи 31.549 хиљада динара и накнаду за уређење грађевинског земљишта која износи 2.283 хиљаде динара;
 - Општина Сјеница није донела Одлуку којом се утврђује висина коефицијента за валоризацију за обрачун накнади за коришћење грађевинског земљишта за 2013 годину;
 - Општина Сјеница није расписала јавни оглас за давање у закуп јавних површина за постављање привремено-монтажних објеката на јавним површинама у 2013. години и није остварила приход по основу заузећа јавних површина постављањем привремених.
9. код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 4.3.1);
- Општинска управа општине Сјеница: (1) Није извршен попис аутопутева, мостова, надвожњака и тунела садашње вредности 76.963 хиљаде динара; водовода садашње вредности 11.502 хиљаде динара и канализације садашње вредности 21.260 хиљада динара; земљишта садашње вредности 665 хиљада динара; (2) Није извршен попис осталих новчаних средстава у износу од 21 хиљаду динара и краткорочних пласмана у износу од 262 хиљаде динара; (3) аналитичке евиденције на основу којих је извршен попис нису усаглашене са главном књигом; (4) Комисија за попис није сачинила План рада по коме се врши попис; (5) у пописним листама нису унете ознаке јединице мере имовине која се пописује, нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина; (6) Извештај Комисије о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика; начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге Комисије за попис и (7) Надлежни орган није донео акт о усвајању Извештаја о извршеном попису.
 - Предшколска установа „Маслачак“: Извештај Комисије о извршеном попису не садржи: књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног

пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика; начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге Комисије за попис.

- ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ Сјеница: (1) није извршен попис аутопутева, мостова, надвожњака и тунела (процењене вредности 21.223 хиљаде динара), саобраћајних објеката у припреми (процењене вредности 21.831 хиљаду динара), административне опреме у припреми (процењене вредности 5.493 хиљаде динара); новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у износу од 97 хиљада динара; (2) комисија није саставила План рада по коме ће се вршити попис; (3) комисија није сачинила Извештај о извршеном попису и (4) Надлежни орган није донео акт о усвајању Извештаја о извршеном попису.

- Установа за спорт и рекреацију „Сјеница“ надлежни орган није донео акт о усвајању Извештаја о извршеном попису.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За прву тачку неправилности одговорним лицима општине Сјеница препоручујемо да:

1. планирају и извршавају расходе у складу са надлежностима; да се изабраним, постављеним и запосленим лицима утврђују коефицијенти 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; да се примењују адекватне основице за обрачун плата постављених и запослених лица; да се обрачун и исплата прековременог рада врши у складу са Законом о раду; да се обезбеди адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да извршавају расходе у границама одобрене апропријације;
2. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима;
3. се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената;
4. уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступака јавних набавки и
5. се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације.

За другу тачку неправилности одговорним лицима општине Сјеница препоручујемо да:

6. у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донесени буџет и планиране активности бити остварени обезбеди:

(1) интерно контролно окружење које ће дати позитиван став и подршку за креирање ефикасне интерне контроле, што подразумева усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима, правилност коришћења организационе класификације и додељене надлежности, одговарајућу поделу одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, као и компетентност запослених;

(2) за ефикасну процену ризика идентификују кључне циљеве и оперативне процесе, утврде потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, процене вероватноћу настанка ризика, процене значај могућег утицаја на рад директних корисника буџетских средстава, одреде материјалност излагања ризику, усвоје

стратегију управљања ризиком, успоставе приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирају и ажурирају најмање једном годишње;

(3) се код свих улазних рачуна и ситуација спроведу одговарајући интерни контролни поступци, доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места, као и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање;

(4) на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављање одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања;

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

7. доносе Одлуку о буџету у складу са буџетским календаром; да у Општем делу Одлуке о буџету обухвате: нето набавку нефинансијске имовине, буџетски суфицит, односно дефицит, укупни фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит као и предлог за коришћење суфицита односно изворе за покриће дефицита; да у посебном делу Одлуке о буџету исказују финансијске планове према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску; да у Посебном делу Одлуке о буџету планирају средства у складу са организационом класификацијом; да у Предлогу финансијског плана обухватају расходе и издатке за трогодишњи период са детаљним образложењем расхода и издатака, као и извора финансирања; да се измене и допуне Одлука о буџету доносе по поступку за доношење буџета; да се ребалансом буџета врши усклађивање прихода и примања и расхода и издатака буџета на нижем, вишем или истом нивоу, да расходе и издатке код којих је вршено усклађивање на нижем или вишем нивоу исказу према изворима финансирања, као и да утврде висину расхода и издатака до које се могу вршити плаћања за директне и индиректне кориснике за тромесечни или краћи период (квоте).

8. врше обрачун и наплату Накнаде за заштиту и унапређење животне средине; да средства од наменских прихода планирају и извршавају за расходе и издатке утврђене законским прописима и да приходе планирају реално и да по потреби предлажу ребаланс буџета; формирају базу података обвезника и да врше наплату локалних комуналних такси у складу са законом и да врше надзор над спровођењем Одлуке о локалним комуналним таксама; Накнаду за коришћење грађевинског земљишта обрачунавају и наплаћују у складу са прописима; изврше обрачун камата на потраживања; потраживања евидентирају у пословним књигама и да предузму мере за наплату потраживања; давање у закуп јавних површина за постављање привремено-монтажних објеката врше у складу са законским прописима и да предузму меру у циљу наплате потраживања; средства од приватизације планирају и користе у складу са Законом о приватизацији.

9. се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

1. Начелник општинске управе општине Сјеница донео је:
 - Норматив о потрошњи горива за службена возила у власништву Општинске управе, број SL/2014,
 - Одлуку о изменама и допунама Правилника о коришћењу горива за моторна возила у власништву општине Сјеница – Општинска управа број 110-6,
 - Правилник о накнади путних трошкова за службено путовање у земљи и иностранство број 110-3,
 - Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Сјеница број 110-1 и
 - Кодекс пословног понашања и пословне етике запослених у општинској управи општине Сјеница број 110-2.
2. Одељење за општу управу, друштвене делатности, скупштинске и заједничке послове доставило је Председнику општине Сјеница и Начелнику општинске управе општине Сјеница извештај о потрошњи горива и пређеној километражи број SL./2014-02 за месец јули 2014. године.
3. Директор Предшколске установе „Маслачак“ је донела Одлуку о одобравању лимита о коришћењу телефона на терет Установе за запослене број 431 којом је обухваћен и лимит за директора установе.
4. Предшколској установи „Маслачак“ је „Telenor“ d.o.o. Београд доставио Допис да ће из текућег уговора бити деактивирано 36 бројева, тако да ће укупан број претплатних бројева бити 66.
5. Предшколска установа је доставила доказе да обрачун и исплату зарада почев од месеца августа 2014. године врши у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
6. ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ је:
 - обрачунала и платила порезе и доприносе по Уговору о делу исплаћеном у 2013. години и
 - донела Норматив потрошње горива број 370/14.

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

**Број: 400-390/2014-04
Београд, 10. новембар 2014. године**

САДРЖАЈ

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	3
1 Основни подаци о субјекту ревизије	3
2 Преглед извршених контрола у 2013. години	4
3 Закључак о функционисању система интерних контрола	4
4 Финансијски извештаји завршног рачуна	9
4.1 Извештај о извршењу буџета	9
4.1.1 Припрема и доношење буџета	9
4.1.2 Приходи	11
4.1.3 Примања	17
4.1.4 Текући расходи	17
<i>4.1.4.1 Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000</i>	<i>18</i>
<i>4.1.4.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000</i>	<i>23</i>
<i>4.1.4.3 Накнаде у натури, група – 413000</i>	<i>24</i>
<i>4.1.4.4 Социјална давања запосленима, група – 414000</i>	<i>25</i>
<i>4.1.4.5 Накнаде трошкова за запослене, група – 415000</i>	<i>26</i>
<i>4.1.4.6 Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000</i>	<i>27</i>
<i>4.1.4.7 Посланички додатак, група – 417000</i>	<i>28</i>
<i>4.1.4.8 Стални трошкови, група – 421000</i>	<i>28</i>
<i>4.1.4.9 Трошкови путовања, група - 422000</i>	<i>32</i>
<i>4.1.4.10 Услуге по уговору, група – 423000</i>	<i>37</i>
<i>4.1.4.11 Специјализоване услуге, група – 424000</i>	<i>43</i>
<i>4.1.4.12 Текуће поправке и одржавање, група – 425000</i>	<i>46</i>
<i>4.1.4.13 Материјал, група – 426000</i>	<i>48</i>
<i>4.1.4.14 Отплата домаћих камата, конто – 441000</i>	<i>53</i>
<i>4.1.4.15 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000</i>	<i>53</i>
<i>4.1.4.16 Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000</i>	<i>56</i>
<i>4.1.4.17 Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000</i>	<i>60</i>
<i>4.1.4.18 Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000</i>	<i>60</i>
<i>4.1.4.19 Дотације невладиним организацијама, група – 481000</i>	<i>63</i>
<i>4.1.4.20 Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000</i>	<i>64</i>
<i>4.1.4.21 Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000</i>	<i>65</i>
<i>4.1.4.22 Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група – 484000</i>	<i>66</i>
<i>4.1.4.23 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000</i>	<i>67</i>
4.1.5 Издаци за нефинансијску имовину	67
<i>4.1.5.1 Зграде и грађевински објекти, група – 511000</i>	<i>67</i>
<i>4.1.5.2 Машине и опрема, група – 512000</i>	<i>72</i>
<i>4.1.5.3 Остале некретнине и опрема, група – 513000</i>	<i>75</i>

4.1.5.4 Земљиште, група – 541000.....	75
4.1.6 Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000	75
4.1.7 Јавне набавке.....	76
4.1.7.1 Општина Сјеница, Органи општине	76
4.1.7.2. Општинска управа.....	77
4.1.7.3 ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“	79
4.1.7.4. ПУ „Маслачак“.....	80
4.2 Биланс прихода и расхода.....	80
4.2.1 Приходи и примања.....	82
4.2.2 Расходи и издаци.....	82
4.2.3 Резултат пословања	82
4.3 Биланс стања	83
4.3.1 Попис имовине и обавеза	83
4.3.2 Актива	86
4.3.3 Пасива	91
4.4 Остали делови финансијског извештаја	93
4.5 Потенцијалне обавезе.....	97

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1 Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Сјеница смештена је у пространој Сјеничкој котлини на надморској висини 1.000 – 1.030 м, на десној страни реке Увац и обалама речице Грабовице. Општина заузима површину од 1059 км² и представља највећу општину Златиборског округа, док је по броју становника шеста општина истог округа. Пештерска висораван обухвата 103 насеља (53 катастарске општине) која су организована у 12 месних заједница (једна градска и 11 сеоских). По попису из 2011. године Сјеница има 26.392 становника (12.958 жена и 13.434 мушкараца) од чега у самој Сјеници живи 14.060 становника, док у сеоским насељима живи 12.332 становника. Најзначајнија саобраћајница је магистрални пут Рашка - Нови Пазар - Сјеница - Нова Варош који спаја Ибарску магистралу са Златиборском магистралом.

Сјеница се налази у категорији неразвијених општина. У општини је регистрован мали број предузећа и предузетничких радњи. Основна делатност регистрованих предузећа је трговина и текстилна индустрија. Доминантна делатност предузетничких радњи је трговина и занатство, док су знатно мање заступљене угоститељске и саобраћајне делатности. Пољопривредне површине простиру се на 80.981 ha, од чега је 7.886 ha обрадивог земљишта. Општина Сјеница је оснивач: (1) Библиотеке „Мухамед Абдагић“, (2) Установе културе, (3) Установе за спорт и рекреацију Сјеница, (4) ЈП „Дирекције за урбанизам, пројектовање и изградњу Сјеница“, (5) Туристичке организације Сјеница и (6) Предшколске установе „Маслачак“. На територији општине Сјеница образовано је 12 месних заједница. Образовни систем у општини чини једна предшколска установа, осам матичних основних школа са 28 истурених одељења и две средње школе (Гимназија „Јездимир Ловрић“ и Техничка школа). Последњих година основне школе просечно похађа око 4.000 ученика, док Гимназију и Техничку школу похађа нешто испод 1.000 ученика. Предшколско образовање се остварује у предшколској установи „Маслачак“ са 168 деце у целодневном боравку. Издвојена одељења се налазе у Дугој Пољани, Раждагињи и Штављу.

Органи општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Скупштина општине има 39 одборника и у 2013. години одржала је осам седница. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине општине и друга питања везана за рад Скупштине уређују се Пословником Скупштине. Председник Скупштине има заменика. Скупштина општине има секретара. Извршни органи општине су председник општине и општинско Веће. Председник општине има заменика. Општинско Веће чине председник општине, заменик председника општине и девет чланова. Организација, начин рада и одлучивање Општинског већа детаљније се уређује његовим Пословником. Веће градске општине је у 2013. години одржало осам седница. Општинска Управа образује се као јединствени орган чијим радом руководи начелник. Начелник има заменика. Унутрашње организационе јединице образоване Статутом и другим прописима су: (1) Одељење за општу управу, друштвене делатности, скупштинске и заједничке послове, (2) Одељење за буџет, привреду и финансије и наплату општинских јавних прихода, (3) Одељење за имовинско правне, инспекцијске послове и послове изградње и урбанизма и (4) Кабинет председника Општине и Служба за локални економски развој. У Општинској управи постављена су три помоћника председника општине и то: за развој месних заједница Сјенице, за област урбанизма и комуналне делатности и за област економског развоја. Акт о унутрашњем уређењу и систематизацији општинске управе доноси начелник општинске управе уз сагласност општинског Већа. Према Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе општине Сјеница, у општинској управи било је систематизовано 63 радна места са укупно 82 извршиоца.

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

2 Преглед извршених контрола у 2013. години

Ревизији су презентовани подаци о извршеним екстерним контролама у 2013. години Министарства правде и државне управе Управни инспекторат, Одсек управне инспекције Крагујевац.

3 Закључак о функционисању система интерних контрола

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

А) Финансијско управљање и контрола. Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџетских средстава (у даљем тексту: ДКБС) своје циљеве у потпуности остварити. Руководство општине одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

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

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру, одговарајуће субординације и слично.

Директни корисници буџетских средстава (ДКБС) Општине Сјеница у 2013. години су: Органи општине, Општинска управа и Општинско јавно правобранилаштво. Општинска управа је надлежна за индиректне буџетске кориснике: (1) ЈП „Дирекцију за урбанизам, пројектовање и изградњу Сјеница“, (2) Предшколску установу „Маслачак“, (3) Установу за спорт и рекреацију Сјеница, (4) Библиотеку „Мухамед Абдагић“, (5) Установу културе, (6) Туристичку организацију Сјеница и (7) 12 Месних заједница.

Утврђено је да су органи општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине, Пословника Скупштине општине и Пословника општинског већа, донели и следеће:

Одлуке: Одлуку о Општинској управи Сјеница, Одлуку о буџету општине Сјеница за 2013. годину; Одлуку о првом ребалансу буџета општине Сјеница за 2013; Одлуку о другом ребалансу буџета општине Сјеница за 2013. годину; Одлуку о висини стопе пореза на

имовину за 2013. годину; Одлуку о локалним комуналним таксама; Одлуку о накнади за коришћење грађевинског земљишта и др.

Правилнике: Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији општинске управе општине Сјеница; Правилник о организацији буџетског рачуноводства; Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у органима општине Сјеница и др.

Упутства: Упутство о спровођењу активности у поступку израде консолидованог завршног рачуна буџета односно директног и индиректних корисника буџета и др.

Стратегије: Стратегију одрживог развоја општине Сјеница 2010-2020.

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

- Одређивање директних корисника буџетских средстава није у складу са Законом о буџетском систему (4.1.1);
- Утврђено је да ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“; ЈКП Врела Сјеница; ЈКП „Сеоски водоводи“ и ЈКП „Пештерски водовод“ Сјеница за 2013. годину нису имали годишњи програм пословања на који је сагласност дао оснивач;
- Утврђено је да Установа за спорт и рекреацију Сјеница, Библиотека „Мухамед Абдагић“, Установа културе и Туристичка организација Сјеница нису имали годишњи програм рада и пословања на који је сагласност дао оснивач;
- У 2013. години Општина је остварила приход по основу новчаних казни предвиђених Законом о безбедности саобраћаја, а није донет програм коришћења средстава;
- Општина Сјеница није усвојила програм подршке за спровођење пољопривредне политике (4.1.4.10);
- Не постоји извештај о раду председника општине и Општинског већа за 2013. годину;
- Општина није донела Упутство о раду трезора;
- Обрачун плата, додатака на плате, накнада и осталих расхода за запослене, изабрана и постављена лица у органима општине није усклађен са важећим прописима, што је шире објашњено у тачкама (од 4.1.4.1 до 4.1.4.6);
- Није попуњено пет радних места у Одељењу за буџет, привреду и финансије и наплату јавних прихода у Одсеку за рачуноводство и трезор.

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

2) Управљање ризицима

На редовним састанцима руководство општине разматра и анализира извршење планираних активности, мера и задатака, али се те анализе недовољно документују. Не врши се одговарајућа процена ризика са циљем да се идентификују и размотре фактори који могу битно утицати на остваривање утврђених циљева.

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

- руководство општине није усвојило стратегију управљања ризиком, коју би требало повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и

- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

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

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике.

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

- Општинска управа није доставила доказ о власништву или праву коришћења на објектима и земљишту који су евидентирани у пословним књигама, а ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ на Нефинансијској имовини у припреми;
- На делу непокретности општине и то на 157 објеката у евиденцијама Републичког геодетског завода, уписани су терети и ограничења (објекат изграђен без дозволе, делови зграде се налазе на другим катастарским парцелама, право закупа преко 10 година и за објекат није издата употребна дозвола);
- На једном објекту на коме постоји сувласнички однос општине установљена је хипотека у корист ОТП Банке Србија, АД Нови Сад, а на терет физичког лица;
- Општина Сјеница није ни за једну непокретност уписана као носилац права јавне својине у јавној књизи непокретности;
- ЈП „Дирекција“ није извршила технички преглед објекта Пословно-комерцијални центар и за исти није прибавила употребну дозволу, иако је наведени објекат у употреби;
- Општина Сјеница није донела Одлуку којом се утврђује висина коефицијента за валоризацију за обрачун накнаде за коришћење грађевинског земљишта за 2013. годину;
- ЈП „Дирекција“ није вршила обрачун камате на потраживања за накнаду за коришћење грађевинског земљишта и накнаду за уређење грађевинског земљишта;
- ЈП „Дирекција“ није евидентирала потраживања у пословним књигама по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта и накнаде за уређење грађевинског земљишта;
- ЈП „Дирекција“ у 2013. години није слала опомене дужницима и није предузела друге мере за наплату потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта и накнаду за уређење грађевинског земљишта;
- Општина Сјеница није расписала јавни оглас за давање у закуп јавних површина за постављање привремено-монтажних објеката на јавним површинама у 2013. години и није остварила приход по основу заузећа јавних површина постављањем привремених;
- За председника општине, заменика председника општине и директора ПУ „Маслачак“ није утврђено ограничење у погледу висине износа месечног рачуна за телефонске услуге (4.1.4.8);
- Председник општине није донео решење о постављењу помоћника председника општине, што је супротно члану 58. Закона о локалној самоуправи (4.1.4.10);

- Органи општине Сјеница, ПУ „Маслачак“ и ЈП „Дирекција“ нису донели акта којима се ограничава исплата за репрезентацију;
- ДКБС нису донели акт о потрошњи горива, а ЈП „Дирекција“ није донело: акт о употреби службених возила и потрошњи горива; немају доказ колико километара је прешло свако возило; немају евиденцију о потраживању и правдању утрошеног горива (4.1.4.13);
- Развојна Агенције Санџака - СЕДА Нови Пазар није извршила пренос Изграђеног развојног центра Пештера у Сјеници на Развојни центар Пештера у Сјеници, иако је извршен технички пријем објекта, што је супротно тачки 1.3. уговора о кофинансирању пројекта број: 031-233 од 30.04.2014. године (4.1.4.15);
- Није потписан уговор о обезбеђивању средстава за Регионални центар за развој пољопривреде (4.1.4.15);
- Општинска управа није вршила довољну контролу код преноса средстава основним и средњим школама (4.1.4.16);
- Одељење за привреду, буџет, финансије и наплату јавних прихода није вршило годишњу ревизију донетих решења о остваривању права у области социјалне заштите на територији општине Сјеница (4.1.4);
- У одређеним периодима 2013. године текући рачуни ЈП „Дирекције за урбанизам, пројектовање и изградњу“, Основне школе „Вук Караџић“ из Кладнице и Техничке школе Сјеница били су у блокади (4.4).

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да руководство није успоставило политике и процедуре у писаном облику које би омогућиле пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава.

Препоручујемо да се код свих улазних рачуна и ситуација спроведу одговарајући интерни контролни поступци, доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места, као и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.

4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Увидом у ток рачуноводствене документације утврђено је да је већи део рачуноводствене документације: за Органе општине и Општинску управу достављен преко писарнице Одељењу за буџет, привреду и финансије и наплату јавних прихода - Одсеку за рачуноводство и трезор, али не постоји писана процедура о току документације.

Кретање рачуноводствене документације код ЈП „Дирекције“: екстерна документација се након завођења у писарници доставља надлежним запосленима у предузећу, а интерна документација се након завођења у деловодник прослеђује одговорним референтима – запосленима; не постоји писана процедура о току документације.

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

- Општина Сјеница је три подрачуна: Очистимо Србију; Комисија за планове општине и Унапређење дигиталног система везала за ПИБ Органи општине, уместо за ПИБ Општинска управа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа, ЈП „Дирекција“ и ПУ „Маслачак“ не воде прописане помоћне књиге основних средстава (4.3.1);
- Већи део рачуна директних и индиректних корисника буџетских средстава није прокњижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе (4.1.4.8 до 4.1.4.13);
- За део предрачуна по којима је извршено плаћање, уплата није евидентирана на авансима (4.1.4.8 и 4.1.4.9);
- Део рачуна, ситуација, решења је примљен, евидентиран и плаћен, а да нема одговарајуће прилоге и да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности (од 4.1.4.5 до 4.1.4.9);
- Путни налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању; велики број налога за службено путовање не садржи податке о: циљу путовања, врсти превозног средства којим се путује и о томе ко сноси трошкове службеног путовања; није предат у року од три дана од дана кад је службено путовање завршено (4.1.4.9);
- Налог за службено путовање у иностранство - овлашћено лице субјекта ревизије није лицу које путује у иностранство издало налог за службено путовање у иностранство пре него што оно пође на службено путовање, већ налог за службено путовање у земљи, а велики број налога за службено путовање који се користи за службено путовање у иностранство не садржи податке о циљу путовања, категорији хотела у којем је обезбеђен смештај, напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана, врсти превозног средства којим се путује и о томе ко сноси трошкове службеног путовања; обрачун дневница за службено путовање у иностранство није извршен правилно, јер се увидом у налоге за службена путовања не може сазнати час преласка границе приликом одласка у иностранство и повратка из иностранства; уз обрачун путних трошкова за путовање у иностранство нису приложени: писмени извештај о службеном путовању, докази о постојању и висини трошкова, ни писмени доказ о курсу националне валуте (4.1.4.9);
- Приликом пријема дела улазних рачуна није стављан отисак пријемног штамбиља и извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију (4.1.4.10);
- Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису прописали процедуре тока рачуноводствене документације;
- Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису део расхода евидентирали на одговарајућим субаналитичким контима (4.1.4.1 до 4.1.5.1).

Одговорним лицима ДКБС препоручујемо да на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављање одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања.

5) Праћење и процена система

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

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији општинске управе општине Сјеница, а у циљу текућег увида и инспекцијског надзора над извршавањем закона, подзаконских аката и прописа општине, инспекцијског надзора у различитим областима и пословима, у оквиру Одељења за имовинско правне, инспекцијске послове и послове изградње и урбанизма систематизована су радна места саобраћајног инспектора, грађевинског инспектора и комунално–еколошког инспектора. За послове контроле примене закона у области финансијско-материјалног пословања и наменског и законитог коришћења средстава систематизовано је радно место буџетски инспектор у организационој јединици Кабинет председника општине и Службе за локални економски развој.

Б) Интерна ревизија.

Није успостављена интерна ревизија, што није у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и члана 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- није попуњено радно место буџетски инспектор и
- није успостављена интерна ревизија.

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

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

4 Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1 Извештај о извршењу буџета

4.1.1 Припрема и доношење буџета

Правни основ за припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2013. годину са пројекцијама за 2014. и 2015. годину послато је са закашњењем. Закључком Владе Републике Србије 05 број 400-3809/2012 од 29. маја 2012. године прихваћен је Извештај о поступку припреме и усвајања Извештаја о фискалној стратегији за 2013. годину са пројекцијама за 2014. и 2015. годину, са образложењем о разлозима због којих Фискална стратегија није донета у року прописаном Законом. Одељење за буџет, привреду и финансије и наплату општинских јавних прихода је 25.07.2012. године доставило корисницима буџетских средстава Упутство за припрему буџета општине Сјеница за 2013. годину. Утврђен рок за достављање предлога финансијских планова је 01.09.2012. године. Одељење за буџет, привреду и финансије и наплату општинских јавних прихода сачинило је нацрт Одлуке о буџету који је достављен Општинском већу 10.12.2012. године. Приликом достављања нацрта Одлуке о буџету грађани су упознати са истим. На седници одржаној дана 24.12.2012. године Општинско веће општине Сјеница утврдило је предлог Одлуке о буџету Закључком Општинског већа број 06-19/2012-3 и исти је упућен Скупштини на усвајање. На седници одржаној 25.12.2012. године Скупштина општине

¹ „Сл. гласник РС”, бр: 99/11

Сјеница донела је Одлуку о буџету за 2013. годину², која је достављена Министарству финансија.

Одлуком о буџету општине Сјеница за 2013. годину укупни приходи и примања планирани су у износу од 899.887 хиљада динара и исти су уравнотежени са расходима и издацима. Приходи и примања из буџета планирани су у износу од 818.437 хиљада динара, сопствени приходи индиректних корисника у износу од 7.450 хиљада динара и приходи из осталих извора у износу од 74.000 хиљада динара. У оквиру планираних текућих расхода планирана су средства текуће буџетске резерве у износу од 16.000 хиљада динара и средства сталне буџетске резерве у износу од 4.000 хиљада динара.

Одлуку о првом ребалансу буџета општине Сјеница за 2013. годину³ донела је Скупштина општине Сјеница 14.06.2013. године. У складу са планираним средствима извршена је прерасподела расхода и издатака по разделима – функционалним, економским класификацијама и позицијама, а укупан износ средстава у односу на Одлуку о буџету није мењан. Ребалансом буџета обухваћени су само расходи и издаци код којих је вршено усклађивање на нижем или вишем нивоу.

Одлуку о другом ребалансу буџета општине Сјеница за 2013. годину⁴ донела је Скупштина општине Сјеница 08.11.2013. године. У складу са планираним средствима извршена је прерасподела расхода и издатака по разделима – функционалним, економским класификацијама и позицијама, а укупан износ средстава у односу на Одлуку о буџету није мењан. Ребалансом буџета обухваћени су само расходи и издаци код којих је вршено усклађивање на нижем или вишем нивоу.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Скупштина општине Сјеница није донела Одлуку о буџету у року предвиђеном буџетским календаром тј. до 20.12.2012. године, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему;
- Општим делом Одлуке о буџету нису обухваћени: буџетски суфицит, односно дефицит, укупни фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит, као ни предлог за коришћење суфицита односно изворе за покриће дефицита, што није у складу са чланом 28. Закона о буџетском систему;
- У посебном делу Одлуке о буџету општина Сјеница није исказивала финансијске планове корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску, тј. расходи и издаци за Скупштину општине, Председника општине и Општинско веће планирани су заједно, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему;
- На позицији Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа планирана су средства за функције - трансакције везане за јавни дуг, безбедност у саобраћају, развој заједнице, социјалну заштиту, друштвене организације и удружења, ванредну ситуацију и јавну расвету, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Упутство за припрему буџета општине Сјеница за 2013. годину не садржи процену прихода и примања и расхода и издатака буџета локалних власти за буџетску и наредне две године, обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалних власти за буџетску годину, са пројекцијом за наредне две фискалне године, што је супротно члану 40. Закона о буџетском систему;
- У достављању предлога финансијских планова каснили су следећи корисници буџетских средстава: Библиотека „Мухамед Абдагић“ 12 дана, ЈП „Дирекција за урбанизам,

² „Општински сл. гласник Сјеница“, бр: 5/12

³ „Општински сл. гласник Сјеница“, бр: 4/2013

⁴ „Општински сл. гласник Сјеница“, бр: 7/2013

- пројектовање и изградњу Сјеница“ 22 дана, Туристичка организација Сјеница 24 дана и месна заједница Сјеница 24 дана, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему;
- Предлози финансијских планова не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, што је супротно члановима 37. и 41. Закона о буџетском систему;
 - Одлуке о ребалансу буџета нису донете по поступку за доношење Одлуке о буџету, што је супротно члану 47. Закона о буџетском систему;
 - Одлуком о првом и другом ребалансу утврђени су само расходи и издаци код којих је вршено усклађивање на нижем или вишем нивоу, а нису планирани приходи и примања, расходи и издаци на истом нивоу, што је супротно члану 63. Закона о буџетском систему;
 - Одлуком о првом и другом ребалансу расходи и издаци код којих је вршено усклађивање на нижем или вишем нивоу нису исказани према изворима финансирања, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему;
 - Локални орган управе надлежан за финансије није одређивао висину расхода и издатака до које могу да се врше плаћања за директне и индиректне кориснике буџетских средстава (квоте), што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Сјеница да доносе Одлуку о буџету у складу са буџетским календаром; да у Општем делу Одлуке о буџету обухвате: нето набавку нефинансијске имовине, буџетски суфицит, односно дефицит, укупни фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит, као и предлог за коришћење суфицита односно изворе за покриће дефицита; да у посебном делу Одлуке о буџету исказују финансијске планове према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску; да у Посебном делу Одлуке о буџету планирају средства у складу са организационом класификацијом; да у Предлогу финансијског плана обухватају расходе и издатке за трогодишњи период са детаљним образложењем расхода и издатака, као и извора финансирања; да се измене и допуне Одлука о буџету доносе по поступку за доношење буџета; да се ребалансом буџета врши усклађивање прихода и примања и расхода и издатака буџета на нижем, вишем или истом нивоу, да расходе и издатке код којих је вршено усклађивање на нижем или вишем нивоу исказују према изворима финансирања, као и да утврде висину расхода и издатака до које се могу вршити плаћања за директне и индиректне кориснике за тромесечни или краћи период (квоте).

4.1.2 Приходи

Одлуком о другом ребалансу буџета општине за 2013. годину текући приходи, примања од продаје нефинансијске имовине и примања од задуживања и продаје финансијске имовине планирани су у износу од 899.887 хиљада динара. У Одлуци о завршном рачуну општине за 2013. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 672.683 хиљаде динара, структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

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

у (000) динара

Екон. класиф	О П И С	План (01) из буџета	Оств. (01) из буџета	Укупно оствар.	4 x100 3,00
1	2	3	4	5	6
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	816.887	638.176	672.683	78,12
711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТАК И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	185.100	164.947	164.673	89,11
711110	Порез на зараде	160.000	145.367	145.367	90,85
711120	Порез на приход од самосталних делатности	10.000	7.819	7.819	78,19
711140	Порез на приходе од имовине	6.000	2.724	2.724	45,4
711160	Порез на приходе од осигурања лица	0	10	10	
711180	Самодоприноси	100	1.014	1.014	1014

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

711190	Порез на друге приходе	9.000	7.739	7.739	85,98
712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА	0	1	1	
712100	Порез на фонд зарада	0	1	1	
713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	36.177	15.782	15.782	43,62
713120	Порез на имовину	20.677	6.864	6.864	33,20
713310	Порез на наслеђе и поклон	1.500	1.058	1.058	70,53
713420	Порез на капиталне трансакције пренос апсолутних права	14.000	7.860	7.860	56,14
714000	ПОРЕЗИ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	12.810	5.145	5.145	40,16
714440	Средства за противпожарну заштиту	10	0	0	0,00
714510	Порези на моторна возила	10.000	5.066	5.066	50,66
714540	Накнада за коришћење добара од општег интереса	2.500	47	47	1,88
714550	Концесионе накнаде и Боравишна такса	50	31	31	62,00
714560	Општинске и градске накнаде	100	1	1	1,00
714570	Општинске и градске комуналне таксе	150	0	0	0,00
716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ	12.000	5.672	5.672	47,27
716110	Комунална такса на фирму	12.000	5.672	5.672	47,27
722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ	0	0	364	0,00
722100	Социјални доприноси на терет осигураника	0	0	364	0,00
732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА	20.000	0	2.153	0,00
732150	Донације међународних организација	20.000	0	2.153	0,00
733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	522.000	433.497	453.322	83,05
733150	Текући трансфери од других нивоа власти у корист општина	422.000	430.650	431.450	102,05
733250	Капитални трансфери у корист нивоа општина	100.000	2.847	21.872	2,85
741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	3.500	1.657	1.667	47,34
741150	Камате на средства буџета општина	500	296	296	59,20
741510	Накнада за коришћење природних добара	1.000	0	0	0,00
741520	Накнада за коришћење шумског и пољопривредног земљишта	1.000	343	343	0,00
741530	Комунална такса за коришћење простора и грађевинског земљишта	1.000	1.007	1.007	100,7
741560	Коришћење накнаде за воде	0	11	11	
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	20.650	5.203	11.046	25,20
742150	Приходи од продаје добара и услуга или закупа у корист нивоа општина	12.450	1.391	7.006	11,17
742250	Таксе у корист нивоа општина	8.000	3.734	3.734	46,68
742350	Приходи општинских органа од споредне продаје добара и услуга	200	78	306	39,00
742360	Приходи од организација обавезног социјалног осигурања	0	4	4	
743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	4.550	2.658	2.658	58,42
743320	Приходи од новчаних казни у саобраћају	4.500	2.658	2.658	59,07
743350	Приходи од новчаних казни за прекршаје у корист нивоа општина	50	0	0	0,00
744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА	0	0	32	
744100	Текући добровољни трансфери од физичких лица	0	0	32	
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	100	3.265	4.682	3.265,00
745150	Остали приходи у корист нивоа општина	100	3.265	4.682	3.265,00
771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	0	0	3.153	
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	0	3.153	
772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	0	623	2.059	
772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	0	623	2.059	
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	38.000	0	0	0,00
812150	Примања од продаје нефинансијске имовине	38.000	0	0	0,00
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	45.000	28.315	28.315	62,92
911000	Примања од домаћих задуживања од пословних банака у земљи	45.000	28.315	28.315	62,92
921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине	0	208	208	
	700000+800000+900000	899.887	638.176	672.683	70,92

На основу извршене ревизије исказаних износа утврдили смо следеће:

- Општина Сјеница у 2013. години није донела ниједно решење за Накнаду за заштиту и унапређење животне средине и није остварила приход по том основу, како је то предвиђено члановима 4. и 5. Одлуке о накнади за заштиту животне средине општине Сјеница (број 06-7/2010-9 од 13.05.2010. године);
- У 2013. години Општина је остварила приход по основу новчаних казни предвиђених Законом о безбедности саобраћаја у износу од 2.658 хиљада динара, а није донет програм коришћења средстава, у складу са чланом 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима;

- У току 2013. године Општина је остварила приход у износу од 344 хиљаде динара по основу накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, а средства нису потрошена за подизање шума;
- Текући приходи су остварени са 82,34% у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 144.204 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине да врше обрачун и наплату Накнаде за заштиту и унапређење животне средине; да средства од наменских прихода планирају и извршавају за расходе и издатке утврђене законским прописима и да приходе планирају реално и да по потреби предлажу ребаланс буџета.

А) Изворни приходи општине Сјеница. Изворни приходи буџета општине исказани су у износу од 27.521 хиљаду динара. Сходно члану 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, наведени су изворни приходи који се остварују и припадају буџету јединице локалне самоуправе. Структуру изворних прихода буџета општине чине: (1) Порез на имовину 7.049 хиљада динара; (2) Приходи од локалних комуналних такси 10.839 хиљада динара; (3) Приходи од накнаде за коришћење грађевинског земљишта 903 хиљаде динара; (4) Приходи од накнаде за уређивање грађевинског земљишта 325 хиљада динара; (5) Накнада за закуп грађевинског земљишта 1.391 хиљада динара и (6) Други изворни локални приходи 7.014 хиљада динара.

(1) Порези на имовину. Утврђују се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину⁵ и Одлуке о висини стопе пореза на имовину за 2013. годину, бр: 06-18/2012-6 од 25.12.2012. године⁶.

Табела о Порезима на имовину

у 000 динара

Р.б	Ек.клас.	О П И С	Бр.издатих Решења		Приход 2013.г. (ЛПА)	Приход 2013.г. (буџет)	Потраживање од обвезника општине на дан 31.12.2013. године			
			2012	2013			Дуг	Камата	Укуп.дуг	Претпл.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	711147	Порез на земљиште	12	26	184	184	505	148	653	69
2	713121	Пор.на имов.физичких лица	2.795	4.389	3.527	3.527	9.338	11.756	21.094	437
3	713122	Пор.на имов.од правних лица	33	58	3.338	3.338	16.015	22.774	38.789	191
4	713611	Пор.на.акције на име и уделе	0	0	0	0	23	138	161	0
		УКУПНО (1-3)	2.840	4.473	7.049	7.049	25.876	34.816		697

Порез на земљиште. У току 2013. године правним лицима су донета 26 решења, што је за 14 више у односу на 2012. годину или више за 117%. Порез на земљиште је садржан у решењима о порезу на имовину правних лица.

Порез на имовину физичких лица. У току 2013. године донето је 4.389 решења, што је за 1.594 више у односу на 2012. годину или више за 157%.

Порез на имовину правних лица. У току 2013. године донета су 358 решења, што је за 25 више у односу на 2012. годину или више за 76%.

(2) Локалне комуналне таксе. Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама⁷ бр: 06-18/2012-4 од 25.12.2012. године.

Табела о Локалним комуналним таксама

у 000 динара

Гарн.фни бр.	Ек.клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход 2013 ЛПА	Приход 2013 (буџет)	Потраживање од обвезника општине на дан 31.12.2013.г.			
						Дуг	Камата	Ук.дуг	Претпл.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	714431	Ком.такса за коришћење рекламних паноа	0	0	0	0	0	0	0
2	714513	Ком.такса за држање моторн. друмск. и прикљ. возила	/	/	5.064	/	/	/	/
3	714572	Ком.такса за држање средстава за игру	0	0	0	0	0	0	0
4	714573	Ком.такса за коришћење витрина	1	/	3	0	0	0	0
5	716111	Ком.такса за истицање фирме на пословном простору	33	5.672	5.672	11.696	26.644	33.340	866
6	741531	Ком.такса за коришћ. прост. на повр. или испр. посл.пр.	16	/	103	0	0	0	0
7	741532	Ком.такса за коришћење простора за паркирање	0	0	0	0	0	0	0
8	741533	Ком.такса за коришћење слободних површ. за кампове	0	0	0	0	0	0	0

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 26/01....57/12

⁶ „Општински сл. гласник Сјеница“, бр. 5/12

⁷ „Општински сл. гласник Сјеница“, бр. 5/12

9	741535	Ком.такса за заузеће грађевинским материјалом	0	0	0	0	0	0	0
		УКУПНО (1-8)	50	4.913	10.839	11.696	26.644	33.340	866

На основу извршене ревизије утврђивања и наплате локалних комуналних такси утврђено је да општина Сјеница није донела ниједно решење у 2013. години и то за Комуналну таксу за: (1) коришћење рекламних паноа, истицање и исписивање фирме ван пословног простора; (2) држање средстава за игру; (3) за паркирање на уређеним и обележеним местима; (4) коришћење слободних површина за камповање и (5) заузеће јавне површине грађевинским материјалом.

Одговорним лицима општине препоручујемо да формирају базу података обвезника и да врше наплату локалних комуналних такси у складу за законом и да врше надзор над спровођењем Одлуке о локалним комуналним таксама.

(3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта. На основу Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта број 06-9/2008-19 од 18. децембра 2008. године ЈП Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу утврђује и наплаћује Накнаду за коришћење грађевинског земљишта. Скупштина Општине Сјеница донела је 22.12.2011. године Одлуку којом се коефицијент за валоризацију утврђује на вредност 20 за период од 01.01.2012. до 31.12.2012. године.

Табела о Накнади за коришћење грађевинског земљишта

у 000 динара

Р. бр.	Година	Бр. издатих решења	Приход буџета општине	Потраживање од обвезника општине			
				Дуг на дан 31.12.	Камата	Укуп.дуг на дан 31.12.	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8
2	2010	334	/	18.288	0	18.288	0
3	2011	327	/	26.989	0	26.989	0
4	2012	378	/	28.955	0	28.955	0
5	2013	375	1.007	31.549	0	31.549	0

ЈП „Дирекција“ је донела решења за Накнаду за коришћење градског грађевинског земљишта за 2013. годину крајем године, тако да се износ наплаћеног прихода не односи само на решења из 2013. године, већ и на решења из претходних година.

На основу извршене ревизије утврђивања и наплате Накнаде за коришћење грађевинског земљишта утврђено је следеће:

- ЈП „Дирекција“ није поступила у складу са чланом 14. Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта и у 2013. години Општина Сјеница није донела Одлуку којом се утврђује висина коефицијента за валоризацију, већ је примењивала коефицијент који је важио до 31.12.2012. године;
- ЈП „Дирекција“ није вршила обрачун камате на потраживања;
- ЈП „Дирекција“ није евидентирала потраживања у пословним књигама у износу од 31.549 хиљада динара, што је супротно члановима 72. и 74. Правилника о пореском рачуноводству;
- ЈП „Дирекција“ у 2013. години није слала опомене дужницима и није предузела друге мере за наплату потраживања.

Препоручујемо одговорним лицима да Накнаду за коришћење грађевинског земљишта обрачунавају и наплаћују у складу са прописима; да изврше обрачун камата на потраживања; да потраживања евидентирају у пословним књигама и да предузму мере за наплату потраживања.

(4) Накнада за уређивање грађевинског земљишта. Надлежно одељење локалне администрације не администрира овај облик изворног прихода, већ обрачун и наплату врши ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“, а на основу Одлуке бр. 06-3/2010-7 од 25.02.2010. године. У 2013. години исказан је приход у износу од 325 хиљада динара, док је ЈП „Дирекција“ закључила 37 уговора са физичким и правним лицима у укупној вредности од 1.098 хиљада динара.

Табеларни приказ потраживања од Накнаде за уређивање грађевинског земљишта по годинама

Ред. бр.	Година	Потраживање од обвезника општине			
		Дуг	Камата	Укуп.дуг	Претплата
1	2	4	5	6	7
1	2004	35	0	35	0
2	2005	59	0	59	0
3	2007	112	0	112	0
4	2008	632	0	632	0
5	2009	696	0	696	0
6	2010	372	0	372	0
7	2011	180	0	180	0
8	2012	39	0	39	0
9	2013	158	0	158	0

На основу извршене ревизије утврђивања и наплате Накнаде за уређење грађевинског земљишта утврђено је следеће:

- ЈП „Дирекција“ није вршила обрачун камате на потраживања од Накнаде за уређење грађевинског земљишта;
- ЈП „Дирекција“ није евидентирала потраживања од Накнаде за уређење грађевинског земљишта у пословним књигама у износу од 2.283 хиљаде динара, што је супротно члановима 72. и 74. Правилника о пореском рачуноводству;
- ЈП „Дирекција“ у току 2013. године није слала опомене дужницима нити предузела мере за наплату потраживања;
- ЈП „Дирекција“ је у току 2013. године наплатила 1.098 хиљада динара, док је на рачун Извршења буџета општине Сјеница уплаћено 325 хиљада динара, средства од Накнаде за уређење грађевинског земљишта уплаћивана су на благајни ЈП „Дирекције“. Ревизији није пружен доказ где се налазе средства у износу од 773 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима да изврше обрачун камата на потраживања; да потраживања евидентирају у пословним књигама и да предузму мере за наплату потраживања.

(5) Приход од закупнине за грађевинско земљиште. Приход од закупнине за грађевинско земљиште одређен је Одлуком о ценама грађевинског земљишта по зонама број: 06-27/2011-21 од 22.12.2011. године. На име наведене накнаде у 2013. години остварен је приход у износу од 1.391 хиљаде динара. У току 2013. године Скупштина општине Сјеница донела је три решења о давању у закуп неизграђеног грађевинског земљишта на 99 година и то:

Р. Бр.	Број решења	Разлог	Површина	Износ по м ²	Вредност
1	06-16/2013-10	Легализација бесправно изграђеног објекта на јавном земљишту	228 м ²	10 евра по м ²	2.280 евра
2	06-4/2013-17	Накнадно усаглашавање бесправно изграђеног породично стамбеног објекта	802 м ²	10 евра по м ²	8.020 евра
3	06-10/2013-3	Легализација бесправно изграђеног објекта на јавном земљишту	51 м ²	35 евра по м ²	1.784 евра

На основу извршене ревизије утврђивања и наплате Прихода од закупнине грађевинског земљишта утврђено је да Општина Сјеница није евидентирала у пословним књигама земљиште дато у закуп на 99 година.

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају земљиште које је дато у закуп.

(6) Други изворни локални приходи остварени су у износу од 7.014 хиљада динара, и то: 1) Самодоприноси 1.014 хиљада динара; 2) Боравишна такса 31 хиљаду динара; 3) Посебна накнада за унапређење и заштиту животне средине једну хиљаду динара; 4) Камате 296 хиљада динара; 5) Општинске административне таксе 3.410 хиљада динара; 6) Приходи које својом делатношћу остварују органи и организације општине 78 хиљада динара и 7) Остали приходи у корист нивоа општина 2.184 хиљаде динара.

1. Самодоприноси – 711180. У току 2013. године остварен је приход по основу самодоприноса у укупном износу од 1.014 хиљада динара и то: (1) Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине 869

хиљада динара; (2) Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији града 141 хиљада динара и (3) Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу девет хиљада динара. Самодопринос се наплаћује по основу Одлуке о увођењу самодоприноса за подручје месне заједнице Сјеница број 02-14 од 28.05.2013. године. Самодопринос ће се наплаћивати у периоду од 15.06.2013. до 15.06.2018. године, а користиће се за изградњу инфраструктурних објеката и изградњу канализационе и водоводне мреже на подручју града и приградских насеља у Сјеници.

2. Боравишна такса – 714552. По основу Боравишне таксе у току 2013. године наплаћено је укупно 31 хиљада динара. Општина Сјеница донела је Одлуку о плаћању боравишне таксе број 06-15/2009-7 од 09.09.2009. године.

3. Камата на средства буџета града – 741141. У 2013. години остварен је приход по основу камате коју плаћа Управа за трезор у износу од 296 хиљада динара.

4. Општинске административне таксе – 742251. У току 2013. године остварен је приход по основу општинских административних такси у укупном износу од 3.410 хиљада динара, а на основу Одлуке о изменама и допунама општинских административних такси и накнада за услуге које врши општинска управа број 06-8/2010-4 од 31.05.2010. године.

5. Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације Општине – 742351, у току 2013. године остварен је приход у износу од 78 хиљада динара.

6. Остали приходи у корист нивоа општина – 745151. У току 2013. године остварен је приход у укупном износу од 3.226 хиљада динара и то: (1) уплате за прекорачење рачуна по основу коришћења службених мобилних телефона 81 хиљада динара, (2) повраћај личног дохотка 26 хиљада динара, (3) уплата од комесаријата за избеглице 375 хиљада динара, (4) рефундација трошкова Златиборског округа за инспекцијске службе 1.116 хиљада динара, (5) провизија од пројеката пет хиљада динара, (6) уплата од Националне агенције за регионални развој 1.500 хиљада динара и (7) средства са подрачуна 123 хиљаде динара.

7. Приходи од постављања привремених објеката. Општина Сјеница у 2013. години није остварила приход од уплате средстава власника привремених објеката који су постављени на јавним површинама. Општина Сјеница је у 2010. години расписала Конкурс о давању у закуп земљишта на одређено време до пет година, а ради постављања привремених објеката на 88 локација. Конкурс је поништен, а у октобру 2010. године закључено је 47 уговора са власницима привремених објеката.

Општина Сјеница није расписала јавни оглас за давање у закуп јавних површина за постављање привремено-монтажних објеката на јавним површинама у 2013. години и није остварила приход по основу заузећа јавних површина постављањем привремених објеката.

Препоручујемо одговорним лицима да давање у закуп јавних површина за постављање привремено-монтажних објеката врше у складу са законским прописима и да предузму мере у циљу наплате потраживања.

Б) Приходи из осталих извора

(1) Меморандумске ставке (771000). Општинска управа је у 2013. години остварила приход 623 хиљаде динара и то за: (1) 585 хиљада динара за породилско боловање и (2) 38 хиљада динара за боловање преко 30 дана.

(2) Приходи ЈП „Дирекције за урбанизам, пројектовање и изградњу“. Дирекција је евидентирала као сопствени приход средства у износу од 1.364 хиљаде динара и то: (1) 182 хиљаде динара по основу коришћења стубова јавне расвете, а запотребе оператера кабловске телевизије; (2) 1.182 хиљаде динара по основу вансудског поравнања и (3) једна хиљада динара по основу повраћаја средстава на konto 421111 - Трошкови платног промета.

ЈП Дирекција је евидентирала износ од 1.182 хиљаде динара на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи уместо на групу конта 811000 – Примања од продаје

непокретности, што је супротно члану 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(3) Приходи ПУ „Маслачак“. Предшколска установа је остварила приход од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина у укупном износу од 4.687 хиљада динара и то за боравак деце у предшколској установи. Цена боравка деце у ПУ износи 18.140 динара и одређена је Одлуком о повећању цене боравка деце у ПУ (број 521 дана 13.9.2011. године) на коју је општинско веће дало сагласност Закључком (број 06-19/2011-11 дана 19.10.2011. године). Цена се састоји од средстава из буџета Општине у износу од 14.512 динара и од учешћа родитеља 3.628 динара.

4.1.3 Примања

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

А) Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (900000). У 2013. години Примања од задуживања и продаје финансијске имовине извршена су у износу од 28.315 хиљада динара и то: (1) Примања од задуживања у износу од 28.107 хиљада динара и (2) примања од продаје финансијске имовине у износу од 208 хиљада динара.

Примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоа општина – 911451. У 2013. години остварена су примања у износу од 28.107 хиљада динара и то: (1) по основу краткорочног кредита 20.000 хиљада динара и (2) по основу дугорочног кредита 8.107 хиљада динара. Председник општине Сјеница је 01.04.2013. године закључио Уговор о краткорочном кредиту број 53-420-0310214.5 са „BANCA INTESA“ АД Београд за финансирање текуће ликвидности. Износ одобреног кредита је до 20.000 хиљада динара по каматној стопи од 14,28% на годишњем нивоу. Кредит је 22.02.2013. године уплаћен на рачун извршења буџета. Укупан износ плаћене камате је 1.215 хиљада динара. Пре потписивања уговора прибављено је мишљење Министарства (број 401-52/2013-001 од 24.01.2013. године) и донета је Одлука о задуживању општине (број 06-2/2013-2 од 11.02.2013. године).

У току 2013. године примљена су средства у износу од 8.107 хиљада динара по основу Уговора о наменском кредиту број 53-420-1304837.8 који је закључио председник општине са „BANCA INTESA“ АД Београд. Намена кредита је финансирање пројекта путне инфраструктуре и комуналне инфраструктуре и опреме за комунално. Износ одобреног кредита је до 100.000 хиљада динара по годишњој каматној стопи од 14,72%.

Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала у корист нивоа општина – 921951. У 2013. години остварена су примања у износу од 208 хиљада динара (Ветеринарска станица Сјеница).

Утврђено је да је Општина у 2013. години остварила примања у износу од 208 хиљада динара од приватизације, а није одредила за које намене се средства од приватизације користе у складу са чланом 61. Закона о приватизацији.

Препоручујемо одговорним лицима да средства од приватизације планирају и користе у складу са Законом о приватизацији.

4.1.4 Текући расходи

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

4.1.4.1 Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима⁸, Закону о платама у државним органима и јавним службама⁹, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду¹⁰ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. У складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији општинске управе општине Сјеница 110-1/2010 од 31.12.2009. године, послове планирања трошкова за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца обавља Одељење за буџет, привреду и финансије и наплату општинских јавних прихода – послови обрачуна плата и вођење материјалног књиговодства.

Према обрачуну зарада за децембар 2013. године, на дан 31.12.2013. године код директних корисника буџетских средстава општине било је 93 запослених, и то код: Органа општине – 12 лица (пет изабраних лица, три постављена лица и четири запослена лица), Општинске управе – 80 лица (два постављена лица, 75 запослених на неодређено време и три запослена на одређено време) и Општинског јавног правобраниоца – 1 лице (постављено лице). У општини је код свих директних корисника буџетских средстава и индиректних корисника буџетских средстава, на дан 31.12.2013. године било укупно 235 запослених и то: пет изабраних лица, осам постављених лица, шест именованих лица, 179 запослених лица на неодређено време и 37 запослених лица на одређено време. У 2013. години за плате и додатке запосленима планирано је 163.467 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 158.500 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	Органи општине	8.360	8.360	7.383	7.383	88	100
2	Општинска управа	68.060	68.060	64.611	64.635	95	100
3	Општински јавни правобранилац	1.240	1.240	1.352	1.352	109	100
4	ПУ „Маслачак“	35.280	35.280	34.906	34.906	99	100
5	ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“	20.887	20.887	20.894	20.894	100	100
6	Укупно организационе јединице (1-5)	133.827	133.827	129.146	129.170	97	100
7	УКУПНО - Група конта 411000	163.467	163.467	158.500	158.524	97	100

На основу извршене анализе обрачуна и исплате плата и додатака запосленима код корисника буџетских средстава утврђено је следеће:

Према подацима које је дало одговорно лице Општинске управе, на дан 31.12.2013. године у Општини је било 113 запослених на неодређено време, а по Закону о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији, максималан број запослених је 115 на неодређено време.

1) Органи општине. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 7.383 хиљаде динара, а у пословним књигама је евидентиран на субаналитичком конту плате по основу цене рада.

Обрачун и исплата плата за изабрана и постављена лица вршена је према Одлуци о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Сјеница број 06-11/2012-10 од 03.09.2012. године.

У 2013. години исплаћене су плате за период децембар 2012. - новембар 2013. године. Са овог раздела је у децембру исплаћена зарада за шест лица и то за: Председника општине,

⁸ „Сл. гласник РС”, бр. 48/91, 66/91, 44/98 - др. закон, 49/99 - др. закон, 34/2001 - др. закон, 39/2002, 49/2005 - одлука УСРС, 79/2005 - др. закон, 81/2005 - испр. др. закона, 83/2005 - испр. др. закона и 23/2013 - одлука УС

⁹ „Сл. гласник РС”, бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013 и 55/2013

¹⁰ „Сл. гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013

заменика Председника општине, председника Скупштине општине, секретара Скупштине општине и два члана Општинског већа којима је одређена сталност рада у општини Сјеница док им траје мандат као изабраном лицу.

Увидом у документацију уверили смо се да се обрачун и исплата плата за сва изабрана, постављена и запослена лица у Органима општине евидентирала на једном платном списку и да су се коефицијенти множили основицом за изабрана лица по Закључцима Владе Републике Србије који су се примењивали у 2013. години.

Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Сјеница број 06-11/2012-10 од 03.09.2012. године утврђени су коефицијенти за изабрана лица у општини Сјеница и они износе: за председника општине – 9,29; за заменика председника општине – 7,65 и за председника Скупштине општине – 7,60. За обрачун плате председника општине примењиван је коефицијент 9,29, иако је Законом о платама у државним органима и јавним службама за изабрана лица у општинама са мање од 60.000 становника утврђен коефицијент највише до 90% коефицијента за обрачун и исплату плате народног посланика на сталном раду у Народној скупштини, односно не виши од 7,74. Такође Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Сјеница је одређен коефицијент за секретара Скупштине општине у висини од 19,30 и наведено је да се примењује основица за постављена лица коју утврђује Влада Републике Србије, међутим увидом у платне спискове уверили смо се да се приликом обрачуна зарада за секретара Скупштине општине примењивао коефицијент од 6,10, а да се множио основицом за обрачун плата изабраних лица по Закључцима Владе РС, који су се примењивали у 2013. години. Укупна сума плата за секретара Скупштине општине исплаћена је у границама максимално могуће плате за постављено лице, али је с обзиром да је приликом обрачуна примењивана основица за изабрана лица, коефицијент утврђен у висини да не прелази максимално могућ износ зараде за постављено лице.

Увидом у платни списак за децембар 2013. године из јануара 2014. године уверили смо се да је на овом разделу исплаћена зарада и за: шефа Кабинета председника општине и Службе за локални и економски развој, секретара кабинета при Кабинету председника општине и Служби за локални и економски развој, лице на пословима израде планова одбране и лице на административним пословима Општинског већа општине Сјеница. Овим лицима је у току целе 2013. године исплаћивана зарада у оквиру раздела Општинска управа.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- Приликом обрачуна и исплате плате председнику општине Сјеница је неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега је обрачуната и исплаћена плата у вишем износу од 296 хиљада динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама.
- Секретару Скупштине општине је обрачуната и исплаћена плата у вишем износу од 355 хиљада динара, тако што је уместо коефицијента од 19,30 и основице за постављена лица, примењиван коефицијент од 6,10 и основица за изабрана лица, што је супротно члановима 8. и 9. Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Сјеница, члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закључцима Владе Републике Србије 05 број 121-7116/2012, број 1211/3360/2013 и број 121-9017/2013.
- Расход за додатак за време проведено на раду у износу од 302 хиљаде динара је евидентиран на субаналитичком конту плате по основу цене рада, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Општинска управа. На овој групи конта су евидентирани расходи за плате и додатке запосленима у износу од 64.611 хиљада динара и то: плате по основу цене рада 64.272 хиљаде динара и плате привремено запослених 339 хиљада динара.

Правилником о остваривању права из радног односа и о звањима запослених у општинској управи општине Сјеница од децембра 2005. године утврђена су звања и занимања које постављена и запослена лица могу стицати у оквиру Општинске управе.

Као што је већ напоменуто у претходном делу у току 2013. године са овог раздела обрачунавана је и исплаћивана плата и за постављена и запослена лица која организационо припадају Скупштини општине и Председнику општине и Општинском већу.

Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Сјеница утврђени су коефицијенти за начелника општинске управе и заменика начелника општинске управе, као и за помоћнике председника општине у висини од 19,30 и наведено је да се примењује основица за постављена лица коју утврђује Влада Републике Србије. У Решењима о постављењу начелника општинске управе и заменика начелника општинске управе нису наведени коефицијенти који ће се користити приликом обрачуна плата. У Решењима о постављењу помоћника председника општине утврђено је да ће се овим лицима исплаћивати плата у висини плате највише плаћеног лица у Општинској управи општине Сјеница. Увидом у платне спискове и у исплатне листе за постављена лица, уверили смо се да им је коефицијент за обрачун плате утврђен у износу од 25,97, и нижи је од максимално дозвољеног коефицијента по Закону о платама у државним органима и јавним службама и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Приликом обрачуна зарада за наведена постављена лица примењивана је основица за запослена лица по Закључцима Владе РС, који су се примењивали у 2013. години.

Увидом у Решења о распоређивању лица, као и у платне спискове и исплатне листе за запослена лица у узоркованим периодима године, уверили смо се да су примењивани коефицијенти 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.

У току 2013. године у оквиру општинске управе остварено је 574 сата прековременог рада. Додатак за рад дужи од пуног радног времена је исплаћиван у висини накнаде за фонд часова проведених на прековременом раду увећан за 26%, а у складу са чланом 108. Закона о раду. Начелник општинске управе је доносио решења о утврђивању прековременог рада и остваривању додатка на зараду. У решењима се наводи да су руководиоци одељења подносили извештај о прековременом раду начелнику управе. Увидом у евиденцију присуства на раду, која се води ручно (тако што се запослени уписују у свеску), нисмо се могли уверити да је прековремени рад у складу са решењима о утврђивању прековременог рада, јер се у свеску уписивало само да су запослени одређеног дана били на послу, али не и време доласка и одласка са рада. Ревизији није дат на увид захтев послодавца у коме се наводи разлог прековременог рада, посао који треба обавити, у ком року, као и извештај о раду запосленог у коме би посебно било наглашено ког датума и колико часова је обављан посао дневно.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- На разделу Општинска управа планирана је и извршена исплата зараде у износу од 1.845 хиљада динара за лица која организационо припадају Скупштини општине и Председнику општине и Општинском већу, уместо на разделу Органи општине, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.
- Начелнику општинске управе, заменику начелника општинске управе и помоћницима председника општине обрачуната је и исплаћена плата у вишем износу од 1.042 хиљаде

динара тако што је уместо коефицијента од 19,30 и основице за постављена лица, примењиван коефицијент од 25,97 и основица за запослена лица, што је супротно члановима 8. и 9. Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Сјеница, члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закључцима Владе Републике Србије 05 број 121-7116/2012, број 1211/3360/2013 и број 121-9017/2013.

- Ревизији није дат на увид захтев послодавца у коме се наводи разлог прековременог рада, посао који треба обавити, у ком року као и извештај о раду запосленог у коме би посебно било наглашено ког датума и колико часова је обављан посао дневно, што је супротно члану 53. Закона о раду.
- Расходи за плате и додатке запосленима у износу од 4.202 хиљаде динара су евидентирани супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: додатак за рад дужи од пуног радног времена – 150 хиљада динара, додатак за време проведено на раду – 3.947 хиљада динара и накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – 105 хиљада динара.

3) Општински јавни правобранилац. На овој групи конта су евидентирани расходи за плате и додатке запосленима у износу од 1.352 хиљаде динара, а у пословним књигама су евидентирани на субаналитичком конту плате по основу цене рада.

Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Сјеница утврђен је коефицијент за општинског јавног правобраниоца у висини од 19,30 и наведено је да се примењује основица за постављена лица коју утврђује Влада Републике Србије. Увидом у платне спискове из 2013. године уверили смо се да су општинском јавном правобраниоцу обрачунаване плате множењем основице за постављена лица са коефицијентом 28,31, и нижи је од максимално дозвољеног коефицијента по Закону о платама у државним органима и јавним службама и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- На разделу Општински јавни правобранилац исплаћене су плате у већем износу за 112 хиљада динара, од износа одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Општинском јавном правобраниоцу обрачуната је и исплаћена плата у вишем износу од 393 хиљаде динара тако што је уместо коефицијента од 19,30, примењиван коефицијент од 28,31, што је супротно члановима 8. и 9. Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Сјеница.
- Расходи за плате и додатке запосленима у износу од 214 хиљада динара евидентирани су супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: додатак за време проведено на раду – 114 хиљада динара и накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор – 100 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине Сјеница: да планирају и извршавају расходе у складу са надлежностима; да се изабраним, постављеним и запосленим лицима утврђују коефицијенти 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; да се примењују адекватне основице за обрачун плата постављених и запослених лица; да се обрачун и исплата прековременог рада врши у складу са Законом о раду; да се обезбеди адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да извршавају расходе у границама одобрене апропријације.

4) ПУ „Маслачак“. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 34.906 хиљада динара.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- Запосленима на радном месту васпитачица са VI степеном стручне спреме обрачуната је и исплаћена плата у вишем износу од 553 хиљаде динара тако што је уместо коефицијента од 14,88, примењиван коефицијент од 16,10, што је супротно члану 2. тачка бб. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
- Запосленима су неосновано увећавани коефицијенти додатним коефицијентима због чега је обрачуната и исплаћена плата у вишем износу од 466 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка бб. и члану 3. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
- Додатак за рад дужи од пуног радног времена исплаћен је у износу од 67 хиљада динара, а ревизији није достављен доказ да су радници радили дуже од пуног радног времена, исти је исплаћиван у паушалним износима од две и пет хиљада динара, што је супротно члану 53. Закона о раду.
- Расходи за плате и додатке запосленима у износу од 1.922 хиљаде динара су евидентирани супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: додатак за рад дужи од пуног радног времена – 67 хиљада динара, додатак за време проведено на раду – 1.141 хиљаду динара, накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – 186 хиљада динара и остали додаци и накнаде запосленима – 528 хиљада динара.

У току ревизије ПУ Маслачак је доставила доказе да обрачун и исплату зарада почев од месеца августа 2014. године врши у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Маслачак“: да се обрачун и исплата прековременог рада врши у складу са Законом о раду и да се обезбеди адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5) ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“. На овој групи конта су евидентирани расходи за плате и додатке запосленима у износу од 20.894 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ није донело и усвојило акт којим се ближе уређује исплата зарада и осталих накнада запослених.
- ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ је исплатило плате у већем износу за седам хиљада динара, од износа одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Ревизији није дат на увид захтев послодавца у коме се наводи разлог прековременог рада, посао који треба обавити, у ком року као и извештај о раду запосленог у коме би посебно било наглашено ког датума и колико часова је обављан посао дневно, што је супротно члану 53. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“: да донесу и усвоје акт којим се ближе уређује исплата зарада и осталих накнада запослених; да извршавају расходе у границама одобрене апропријације; да се обрачун и исплата прековременог рада врши у складу са Законом о раду.

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	Органи општине	1.500	1.500	1.321	1.321	88	100
2	Општинска управа	12.200	12.200	11.590	11.590	95	100
3	Општински јавни правобранилац	220	220	235	235	107	100
4	ПУ „Маслачак“	6.100	6.100	6.243	6.243	102	100
5	ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“	3.720	3.720	3.720	3.720	100	100
6	Укупно организационе јединице (1-5)	23.740	23.740	23.109	23.109	97	100
7	УКУПНО - Група конта 412000	29.050	29.050	28.175	28.175	97	100

1) **Органи општине.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.321 хиљаду динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање 812 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање 454 хиљаде динара и доприносе за незапосленост 55 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Приликом обрачуна и исплате плате председнику општине Сјеница је неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу од 53 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама.
- Секретару Скупштине су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу од 64 хиљаде динара тако што је уместо коефицијента од 19,30 и основице за постављена лица, примењиван коефицијент од 6,10 и основица за изабрана лица, што је супротно члановима 8. и 9. Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Сјеница, члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закључцима Владе Републике Србије 05 број 121-7116/2012, број 1211/3360/2013 и број 121-9017/2013.

2) **Општинска управа.** На овој групи конта су евидентирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 11.590 хиљада динара и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање 7.123 хиљаде динара, доприноси за здравствено осигурање 3.981 хиљаду динара и доприноси за незапосленост 486 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да следеће:

- На разделу Општинска управа је планирана и извршена исплата социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 330 хиљада динара за лица која организационо припадају Скупштини општине и Председнику општине и Општинском већу, уместо на разделу Органи општине, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.
- Начелнику општинске управе, заменику начелника општинске управе и помоћницима председника општине обрачунати су и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу од 186 хиљада динара тако што је уместо коефицијента од 19,30 и основице за постављена лица, примењиван коефицијент од 25,97 и основица за запослена лица, што је супротно члановима 8. и 9. Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Сјеница, члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закључцима Владе Републике Србије 05 број 121-7116/2012, број 1211/3360/2013 и број 121-9017/2013.

3) **Општински јавни правобранилац.** На овој групи конта су евидентирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 235 хиљада динара и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање 144 хиљаде динара, доприноси за здравствено осигурање 81 хиљаду динара и доприноси за незапосленост 10 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- На разделу Општински јавни правобранилац извршени су расходи у већем износу за 15 хиљада динара, од износа одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Општинском јавном правобраниоцу обрачунати су и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу од 70 хиљада динара тако што је уместо коефицијента од 19,30, примењиван коефицијент од 28,31, што је супротно члановима 8. и 9. Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Сјеница.

Препоручујемо одговорним лицима општине Сјеница: да планирају и извршавају расходе у складу са надлежностима; да се изабраним, постављеним и запосленим лицима утврђују коефицијенти 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; да се примењују адекватне основице за обрачун плата постављених и запослених лица и да извршавају расходе у границама одобрене апропријације.

4) ПУ „Маслачак“. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 6.243 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- ПУ „Маслачак“ је извршила расходе у већем износу за 571 хиљаду динара, од износа одобрене апропријације, за извор (01), што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Запосленима на радном месту васпитачица са VI степеном стручне спреме обрачунати су и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу од 99 хиљада динара тако што је уместо коефицијента од 14,88, примењиван коефицијент од 16,10, што је супротно члану 2. тачка бб. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
- Запосленима су неосновано увећавани коефицијенти додатним коефицијентима због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу од 83 хиљаде динара, што је супротно члану 2. тачка бб. и члану 3. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Маслачак“: да извршавају расходе у границама одобрене апропријације и да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

5) ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“. На овој групи конта су евидентирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3.721 хиљаду динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.3 Накнаде у природи, група – 413000

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

у 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	ПУ „Маслачак“	0	0	14	625	-	4.464
2	Укупно организациона јединица	0	0	14	625	-	4.464
3	УКУПНО - Група конта 413000	0	0	14	625	-	4.464

1) Предшколска установа „Маслачак“. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 14 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ПУ „Маслачак“ извршила расходе за Накнаде у природи у износу од 14 хиљада динара из осталих извора, а да средства нису планирана и да није поднела захтев за отварање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Маслачак“ да подносе захтев за отварање апропријације за расходе из осталих извора.

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	4.000	4.000	445	421	11	95
2	ПУ „Маслачак“	1.000	1.000	4.027	4.027	403	100
3	ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“	300	300	267	267	89	100
4	Укупно све организационе јединице (1-3)	5.300	5.300	4.739	4.715	89	99
5	УКУПНО - Група конта 414000	6.100	6.100	4.897	4.873	80	100

1) **Општинска управа.** На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 445 хиљада динара и то: породилско боловање 112 хиљада динара, боловање преко 30 дана 43 хиљаде динара, отпремнине приликом одласка у пензију 185 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 105 хиљада динара.

➤ Породилско боловање – 414111: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 112 хиљада динара.

➤ Боловање преко 30 дана – 414121: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 43 хиљаде динара. Запослени је поднео Извештај о привременој спречености за рад услед болести од 01.06.2013. године до 21.06.2013. године, односно за период од 20 дана у јуну 2013. године. Зарада је обрачуната у износу од 65% од целокупне зараде коју би запослени остварио да је радио тог месеца.

➤ Отпремнина приликом одласка у пензију – 414311: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 185 хиљада динара.

➤ Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – 414411: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 105 хиљада динара. Општинско веће општине Сјеница је дана 05.06.2013. године донело Закључак број 06-7/2013-8 којим се одобрава износ од 30 хиљада динара, запосленој у Општинској управи, због слабог материјалног стања и болести деце. Уз Закључак нису приложени рачуни за лечење.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Општина је расходе за накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана у износу од 24 хиљаде динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, уместо на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), 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 извршила исплату у износу од 30 хиљада динара, на име солидарне помоћи, а да нису приложени рачуни, тако да је исплата извршена без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Сјеница: да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном

класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација.

2) ПУ „Маслачак“. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 4.027 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ПУ „Маслачак“ извршила расходе за Социјална давања запосленима из осталих извора у већем износу за 3.327 хиљада динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Маслачак“ да подносе захтев за повећање апропријације за расходе из осталих извора.

3) ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 267 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ рефундацију средстава за породилско боловање у износу од 267 хиљада динара евидентирала на конту 722111 – Социјални доприноси на терет осигураника, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру, по коме се за рефундирани износ исплаћене накнаде за боловање задужи текући рачун уз одобрење конта 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима. Истовремено се за тај износ одобрава конто 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, а задужује конто 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за урбанизам, пројектовање и изградњу“ да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.5 Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

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

у 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	1.000	1.000	1.289	1.315	132	102
2	ПУ „Маслачак“	200	200	187	187	94	100
3	ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“	0	0	0	318	-	-
4	Укупно све организационе јединице (1-3)	1.200	1.200	1.476	1.820	152	123
5	УКУПНО - Група конта 415000	1.450	1.450	1.675	2.019	139	121

1) **Општинска управа.** На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 1.289 хиљада динара и све се односи на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

➤ **Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – 415112:** На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 1.289 хиљада динара. Руководилац Општинске управе општине Сјеница је донео Решења којим се признају трошкови путовања запосленима од места становања до места рада и обратно у висини цене аутобуске карте. Аутопревозници су лицима запосленим у општинској управи издавали потврде о цени карте за превоз од места становања до места рада и обратно, а запослени су достављали наведене потврде Општини. Сваког месеца достављана су Решења о признавању трошкова превоза на којима се евидентирао број дана који су запослени провели на раду у месецу за који се исплаћује накнада трошкова превоза и након тога се исплаћивала накнада.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Општинска управа је извршила расходе за накнаде трошкова за запослене у већем износу за 289 хиљада динара, од износа одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Шеф рачуноводства и начелник одељења нису потписивали већи број решења о признавању трошкова превоза на којима се евидентирао број дана који су запослени провели на раду у месецу за који се исплаћује накнада трошкова превоза и којим се одобрава исплата накнада трошкова превоза на посао и са посла, у делу Одобрава се исплата.
- За једну запослену није достављена потврда о висини цене карте аутопревозника, док истој на решењима о признавању трошкова превоза није евидентиран број дана који је запослена провела на раду у месецу за који се исплаћује накнада трошкова превоза.

Препоручујемо одговорним лицима општине Сјеница: да извршавају расходе у границама одобрене апропријације и да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и уколико иста није контролисана од стране одговорних лица.

2) ПУ „Маслачак“. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 187 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да евиденција долазака на рад и одлазака са рада није потписивана од стране лица које је водило евиденцију, као и од стране лица које је контролисало евидентирање долазака и одлазака.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Маслачак“ да интерним актима уреде интерне контролне поступке, начин контроле и оверавања валидних рачуноводствених исправа.

3) ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 318 хиљада динара, а више исказан на групи конта 422000 – Трошкови путовања у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.9.

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	1.000	1.000	159	159	16	100
2	ПУ „Маслачак“	500	500	134	134	27	100
3	Укупно све организационе јединице (1-2)	1.500	1.500	293	293	20	100
4	УКУПНО - Група конта 416000	2.520	2.520	466	466	18	100

1) Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 159 хиљада динара и све се односи на јубиларне награде.

➤ Јубиларне награде – 416111: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 159 хиљада динара. Руководилац Општинске управе општине Сјеница је у току 2013. године донео четири Решења којима се додељује јубиларна новчана награда запосленима за навршених 10 година радног стажа у Општинској управи.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Предшколска установа „Маслачак“. Са ове економске класификације извршаване су награде запосленима и остали посебни расходи у укупном износу од 134 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

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	Органи општине	6.000	6.000	2.952	0	0	0
2	Укупно организациона јединица	6.000	6.000	2.952	0	0	0
3	УКУПНО - Група конта 417000	6.000	6.000	2.952	0	0	0

1) **Органи општине.** На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 2.952 хиљаде динара.

➤ Посланички додатак – 417111: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 2.952 хиљаде динара. На овом конту евидентирани су исплате накнада одборницима Скупштине општине и члановима Општинског већа општине Сјеница. Скупштина општине Сјеница је дана 03.09.2012. године донела Одлуку о накнадама одборника Скупштине општине и чланова Општинског већа општине Сјеница број 06-11/2012-10-2. Чланом 2. Одлуке утврђено је право накнаде одборницима за време проведено на седници Скупштине општине у висини од 7.500,00 динара нето за свако присуство одржавању седнице, док је чланом 4. утврђено да се накнада исплаћује одборнику по завршетку рада седнице, а на основу података које утврђује секретар Скупштине општине, чланом 3. Одлуке утврђено је право накнаде члановима Општинског већа за време вршења дужности у Општинском већу у висини од 5.000,00 динара нето за свако присуство одржавању седнице, док је чланом 5. утврђено да се накнада исплаћује члановима Општинског већа на крају месеца, а на основу евиденције о присутности члана већа седницама Општинског већа коју усклађује и води секретар Општинског већа.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је општина расходе за исплату накнада одборницима и члановима већа која нису запослена лица у Општини у износу од 2.952 хиљаде динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 417000 – Посланички додатак, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

4.1.4.8 Стални трошкови, група – 421000

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

у 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	Органи општине	23.500	23.500	12.513	11.818	50	94
2	Општинска управа	6.000	6.000	5.722	5.722	95	100
3	ПУ „Маслачак“	2.700	2.700	4.427	4.427	164	100
4	ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“	3.000	3.000	322	299	10	93
5	Укупно све организационе јединице (1-4)	35.200	35.200	22.984	22.266	63	97
6	УКУПНО - Група конта 421000	37.980	37.980	24.560	23.842	63	97

1) **Органи општине.** На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 12.513 хиљада динара и то: трошкови платног промета 43 хиљаде динара, услуге за електричну енергију 7.295 хиљада динара, интернет и слично 30 хиљада динара, услуге

мобилног телефона 1.709 хиљада динара, остале услуге комуникације 80 хиљада динара, осигурање зграда 770 хиљада динара, осигурање возила 128 хиљада динара и закуп стамбеног простора 2.458 хиљада динара.

➤ Услуге за електричну енергију – 421211: На овом конту евидентирани су расходи за електричну енергију у износу од 7.295 хиљаде динара и то на функционалној класификацији 110 – 1.224 хиљаде динара и на функционалној класификацији 640 – 6.071 хиљаду динара.

❖ **Функционална класификација 110:** Општина Сјеница је у току 2013. године поред својих рачуна плаћала расходе за електричну енергију и за индиректне и друге кориснике буџетских средстава (ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“, МЗ Сјеница, Установа културе, Библиотека „Мухамед Абдагић“, Туристичка организација, Центар за социјални рад, Црвени крст).

❖ **Функционална класификација 640:** Општина Сјеница је плаћала расходе за јавну расвету по рачунима Електросрбија Краљево Електродистрибуција Сјеница и ЕПС Снабдевање Београд, иако су рачуни гласили на ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“.

➤ Услуге мобилног телефона – 421414: На овој позицији евидентирани су расходи мобилног телефона у износу од 1.709 хиљада динара. Председник општине Сјеница је дана 14.12.2012. године донео Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у органима општине Сјеница, којим се уређује право на коришћење, начин и време коришћења службених мобилних телефона изабраних, постављених и запослених лица у органима општине и општинском јавном правобранилаштву.

➤ Остале услуге комуникације – 421419: На овој позицији евидентирани су расходи за остале услуге комуникације у износу од 80 хиљада динара. Општинско веће општине Сјеница је дана 08.04.2013. године донело Закључак број 06-03/2013-18-6 којим се са буџета општине Сјеница издваја износ од 80 хиљада динара на име изнајмљивања интернет сервера.

➤ Осигурање зграда – 421511: Са ове буџетске позиције извршавани су расходи осигурања зграда у износу од 770 хиљада динара. Општина Сјеница је спровела поступак јавне набавке мале вредности број 404-12/2012 и дана 08.10.2012. године закључила Уговор о пословној сарадњи у области осигурања број 766, са Компанијом „Дунав осигурање“ а.д.о., укупна вредност премије са порезом на премију је 787 хиљада динара. Општина је све расходе за осигурање имовине и имовинских интереса са ове позиције, платила за осам основних и две средње школе.

➤ Осигурање возила – 421512: На овом конту евидентирани су расходи осигурања возила у износу од 128 хиљада динара.

➤ Закуп стамбеног простора – 421611: На овој позицији евидентирани су расходи за закуп стамбеног простора у износу од 2.458 хиљада динара. Општина Сјеница је у 2013. години плаћала расходе за закуп пословног простора по основу Уговора о закупу пословног простора број 410-3, са физичким лицем Токовић Вејсилом, закључен 05.05.2006. године, по којем плаћа 3 EUR по m² за 504 m² по средњем курсу НБС на дан плаћања, чланом 1. Уговора је дефинисано да ће пословни простор користити ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ и ЈП „Врело“ Служба комерцијале.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Органи општине су расходе за електричну енергију у износу од 2.096 хиљада динара плаћали по рачунима који гласе и на друге кориснике буџетских средстава (ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“, Установа културе, Туристичка организација итд.), тако да је нарушен принцип јединствене буџетске и организационе класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.
- Расходи за електричну енергију у износу од 6.071 хиљаду динара су плаћени по рачунима који гласе на ЈП „Дирекцију за урбанизам, пројектовање и изградњу“, односно

нарушен је принцип јединствене буџетске и организационе класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

- Расходи за закуп пословног простора у износу од 2.221 хиљаду динара плаћени су за ЈП „Дирекцију за урбанизам, пројектовање и изградњу“ и ЈП „Врело“ Службу комерцијале, односно нарушен је принцип јединствене буџетске и организационе класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.
- Правилником о коришћењу службених мобилних телефона у органима општине Сјеница је утврђено да ће се за председника општине и заменика председника општине плаћати рачуни за Услуге мобилног телефона без лимита.
- Општина је расходе за осигурање имовине и имовинских права школа у износу од 770 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на конту 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.
- За изнајмљивање интернет сервера од добављача „Flores“ Сјеница у износу од 80 хиљада динара достављен је предрачун 002/2013, без испостављеног рачуна, а уплата није евидентирана на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Уз полису осигурања 0402394513 није достављен рачун за услуге осигурања, односно расходи у износу од 85 хиљада динара су плаћени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина је у току 2013. године платила расходе по Уговору о закупу пословног простора 410-3 у износу од 2.221 хиљаду динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС”, бр. 116/2008) и члану 31. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС”, бр. 124/2012) и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Уз Уговор о закупу пословног простора 410-3 нису достављени рачуни за закуп, а расходи у износу од 2.221 хиљаду динара су плаћени, што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су стални трошкови у износу од 5.722 хиљаде динара и то: трошкови платног промета 1.744 хиљаде динара, услуге за електричну енергију 889 хиљада динара, угаљ 940 хиљада динара, услуге водовода и канализације 1.140 хиљада динара, одвоз отпада 52 хиљаде динара, услуге чишћења 35 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс 583 хиљаде динара, интернет и слично 55 хиљада динара, пошта 229 хиљада динара, осигурање зграда 13 хиљада динара, осигурање возила 35 хиљада динара и осигурање опреме седам хиљада динара.

➤ Услуге за електричну енергију – 421211: Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за електричну енергију у износу од 889 хиљада динара.

➤ Угаљ – 421222: Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за угаљ у износу од 940 хиљада динара.

➤ Услуге водовода и канализације – 421311: На овом конту евидентирани су расходи за водовод и канализацију у износу од 1.140 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Телефон, телекс и телефакс – 421411: На овом конту евидентирани су расходи за телефон, телекс и телефакс у износу од 583 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Пошта – 421421: На овој позицији исказани су расходи за пошту у износу од 229 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Нису испостављени рачуни за електричну енергију у износу од 116 хиљаде динара, већ преглед неплаћених рачуна локалне самоуправе, што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општинска управа је у току 2013. године платила расходе за угаљ по рачунима добављача ЈП за ПЕУ „Ресавица“ РМУ Штаваљ Сјеница у износу од 940 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС”, бр. 116/2008) и члану 31. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС”, бр. 124/2012) и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Општина је платила расход за угаљ у износу од 100 хиљада динара по основу предрачуна 178/13, без испостављеног рачуна, а уплата није евидентирана на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Општине Сјеница: да планирају и извршавају расходе у складу са надлежностима; да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и уколико иста није контролисана од стране одговорних лица и да приликом набавке добара и услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама.

3) ПУ „Маслачак“. На овој групи конта евидентирани су стални трошкови у износу од 4.427 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- ПУ „Маслачак“ је извршила расходе за Сталне трошкове у већем износу за 1.030 хиљада динара, од износа одобрене апропријације, за извор (01), што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- ПУ „Маслачак“ је извршила расходе за Сталне трошкове из осталих извора у већем износу за 697 хиљада динара, од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа је у току 2013. године платила расходе за лож уље по рачунима добављача „Gens – Соор“ d.o.o. Сјеница у износу од 1.059 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС”, бр. 116/2008) и члану 31. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС”, бр. 124/2012) и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- У спецификацији уз рачун „Telenora“ d.o.o. Београд наведена су 102 претплатна броја за које се плаћа, што је знатно више од броја запослених, иако се многи од њих не користе.
- За директора Предшколске установе није утврђено ограничење у погледу висине износа месечног рачуна за телефонске услуге.
- Уз полисе осигурања 008181795, 008181806, 008181843, 008181810, 008181821 и 008181832 нису достављени рачуни за услуге осигурања, односно расходи у износу од 62 хиљаде динара су плаћени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У току ревизије дана 25.09.2014. године „Telenor“ d.o.o. Београд је доставио Допис да ће из текућег уговора бити деактивирано 36 бројева, тако да ће укупан број претплатних бројева бити 66.

У току ревизије Директор Предшколске установе „Маслачак“ је дана 24.09.2014. године донела Одлуку о одобравању лимита о коришћењу телефона на терет Установе за запослене број 431 којом је обухваћен и лимит за директора установе.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Маслачак“: да извршавају расходе у границама одобрене апропријације; да подносе захтев за повећање

апропријације за расходе из осталих извора; да приликом набавке добара примењују одредбе Закона о јавним набавкама и да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација.

4) ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 322 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ расходе за куповину каблова у износу од 23 хиљаде динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 421000 – Стални трошкови, 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.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.9 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	Органи општине	2.000	2.000	1.848	1.496	75	81
2	Општинска управа	3.000	3.000	1.925	1.925	64	100
3	Општински јавни правобранилац	200	200	42	42	21	100
4	ПУ „Маслачак“	1.500	1.500	1.517	906	60	60
5	ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“	500	500	477	159	32	33
6	Укупно организационе јединице (1-5)	7.200	7.200	5.809	4.528	87	78
7	УКУПНО - Група конта 422000	8.070	8.070	6.389	5.108	63	80

1) **Органи општине.** На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 1.848 хиљада динара и то за: трошкове дневница (исхране) на службеном путу 411 хиљада динара, трошкове смештаја на службеном путу у земљи 993 хиљаде динара, превоз у јавном саобраћају 61 хиљада динара, накнаду за употребу сопственог возила 12 хиљада динара, остале трошкове за пословна путовања у земљи пет хиљада динара, трошкови путовања у оквиру редовног рада (авион, аутобус, воз) 63 хиљаде динара, остале трошкове превоза у оквиру редовног рада 168 хиљада динара и трошкове селидбе и превоза 135 хиљада динара.

➤ Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111: На овом конту евидентирани су трошкови дневница на службеном путу у износу од 411 хиљада динара.

➤ Трошкови смештаја на службеном путу – 422131: На овој позицији евидентирани су трошкови смештаја на службеном путу у износу од 993 хиљаде динара.

➤ Превоз у јавном саобраћају – 422191: На овој позицији евидентирани су расходи за превоз у јавном саобраћају у износу од 61 хиљаде динара.

➤ Остали трошкови превоза у току редовног рада – 422399: На овој позицији евидентирани су остали трошкови превоза у току редовног рада у износу од 168 хиљада динара. Општинско веће општине Сјеница је дана 18.04.2013. године донело Закључак број 06-03/2013-19 којим се из буџета општине Сјеница издвајају средства на име трошкова превоза Сјеничке фолклорне групе до Истамбулске братске општине Картал.

➤ Трошкови селидбе и превоза – 422911: На овој позицији евидентирани су трошкови селидбе и превоза у износу од 136 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Путни налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању. Велики број налога за службено путовање не садржи податке о циљу путовања, врсти превозног средства којим се путује и о томе ко сноси трошкове службеног путовања, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Део путних налога по којима су евидентирани дневнице у износу од 85 хиљада динара није предат у року од три дана од дана кад је службено путовање завршено, што је супротно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Општинска управа је расходе дневница за службени пут у иностранство у износу од 49 хиљада динара неправилно евидентирала на конту 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу, уместо на конту 422211 – Трошкови дневница за службени пут у иностранство, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Овлашћено лице субјекта ревизије није лицу које путује у иностранство издало налог за службено путовање у иностранство пре него што оно пође на службено путовање, већ налог за службено путовање у земљи, а велики број налога за службено путовање који се користи за службено путовање у иностранство не садржи податке о циљу путовања, категорији хотела у којем је обезбеђен смештај, напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана, врсти превозног средства којим се путује и о томе ко сноси трошкове службеног путовања, а што је супротно члану 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Обрачун дневница за службено путовање у иностранство није извршен правилно, јер се увидом у налоге за службена путовања не може сазнати час преласка границе приликом одласка у иностранство и повратка из иностранства.
- Део путних налога по којима су евидентирани дневнице за службена путовања у иностранство у износу од 12 хиљада динара није предат у року од седам дана од дана кад је службено путовање завршено, што је супротно члану 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Уз обрачун путних трошкова за путовање у иностранство нису приложени: писмени извештај о службеном путовању, докази о постојању и висини трошкова, ни писмени доказ о курсу националне валуте, што је супротно члану 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Општина је плаћала расходе у износу од 177 хиљада динара за смештај лица која нису запослена у општини по рачунима „Борићи“ а.д. Сјеница, без приложеног позивног писма или извештаја о лицима која су била смештена, као и за матурско вече за Техничку школу, без приложеног писаног доказа у износу од 42 хиљаде динара, односно без правног основа и без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 56. и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Из рачуна „Vesco Welding“ д.о.о. Зрењанин, „Mark MD doo“ „Златиборска ноћ“ Ужице и СТУР „5“ Нова Варош не може се сазнати која су лица користила услуге смештаја, а рачун нема пратећу документацију, па су расходи у износу од 454 хиљаде динара плаћени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Општина је расходе за смештај гостију и организацију матурске вечери у хотелу „Борићи“ а.д. Сјеница и за храну и пиће у УП „Колиба 1. Мај“ Нова Варош у износу од 352 хиљаде динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта

422000 – Трошкови путовања, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Општина је плаћала расходе у износу од 54 хиљаде динара за комби превоз лица која нису запослена у општини по рачунима „Смајовић“ Сјеница, без приложеног извештаја о превезеним лицима, односно без правног основа и без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 56. и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Општина је плаћала расходе у износу од 168 хиљада динара за превоз Сјеничке фолклорне групе по рачунима „Vardar lux“ д.о.о. Сјеница, без приложеног извештаја о превезеним лицима, односно без правног основа и без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 56. и члану 58. Закона о буџетском систему.

2) Општинска управа. На овом конту евидентирани су трошкови путовања у износу од 1.925 хиљада динара и то: трошкове дневница (исхране) на службеном путу 1.590 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу у земљи 57 хиљада динара, превоз у јавном саобраћају две хиљаде динара, накнаду за употребу сопственог возила 146 хиљада динара, остали трошкови за пословна путовања у земљи 80 хиљада динара, услуге превоза у јавном саобраћају три хиљаде динара, трошкови путовања у оквиру редовног рада (авион, аутобус, воз) четири хиљаде динара, превоз средствима јавног превоза четири хиљаде динара и трошкови селидбе и превоза 39 хиљада динара.

➤ Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111: На овом конту евидентирани су трошкови дневница на службеном путу у износу од 1.590 хиљада динара.

➤ Накнада за употребу сопственог возила – 422194: На овој позицији евидентирани су трошкови накнаде за употребу сопственог возила у износу од 146 хиљада динара.

➤ Трошкови селидбе и превоза – 422911: На овој позицији евидентирани су трошкови селидбе и превоза у износу од 39 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Путни налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању. Велики број налога за службено путовање не садржи податке о циљу путовања, врсти превозног средства којим се путује и о томе ко сноси трошкове службеног путовања, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Део путних налога по којима су евидентиране дневнице у износу од 240 хиљада динара није предат у року од три дана од дана кад је службено путовање завршено, што је супротно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Општинска управа је расходе дневница за службени пут у иностранство у износу од 219 хиљада динара неправилно евидентирала на конту 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу, уместо на конту 422211 – Трошкови дневница за службени пут у иностранство, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Овлашћено лице субјекта ревизије није лицу које путује у иностранство издало налог за службено путовање у иностранство пре него што оно пође на службено путовање, већ налог за службено путовање у земљи, а велики број налога за службено путовање који се користи за службено путовање у иностранство не садржи податке о циљу путовања, категорији хотела у којем је обезбеђен смештај, напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана, врсти превозног средства којим се путује и о томе ко сноси трошкове службеног путовања, што је супротно члану 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

- Обрачун дневница за службено путовање у иностранство није извршен правилно, јер се не може сазнати час преласка границе приликом одласка у иностранство и повратка из иностранства.
- Део путних налога по којима су евидентирани дневнице за службена путовања у иностранство у износу од 126 хиљада динара није предат у року од седам дана од дана кад је службено путовање завршено, чиме су лица која су обавила службена путовања поступила супротно члану 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Уз обрачун путних трошкова за путовање у иностранство нису приложени: писмени извештај о службеном путовању, докази о постојању и висини трошкова, ни писмени доказ о курсу националне валуте, што је супротно члану 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Општина је платила накнаду за употребу сопственог возила у износу од 146 хиљада динара иако у решењима нису наведени разлози хитности, што је супротно члану 11. став 2. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Два Решења о коришћењу сопственог возила по којима су исплаћени расходи у износу од 11 хиљада динара, су донета након обављеног службеног пута, што је супротно члану 11. став 2. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

3) Општински јавни правобранилац. На овом конту евидентирани су трошкови путовања у износу од 42 хиљаде динара и то: трошкови дневница (исхране) на службеном путу 38 хиљада динара и такси превоз четири хиљаде динара.

➤ Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111: Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове дневница (исхране) на службеном путу у износу од 38 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Путни налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању. Налози за службено путовање не садрже податке о циљу путовања, врсти превозног средства којим се путује и о томе ко сноси трошкове службеног путовања, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Део путних налога по којима су евидентирани дневнице у износу од 20 хиљада динара није предат у року од три дана од дана кад је службено путовање завршено, чиме су лица која су обавила службена путовања поступила супротно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препоручујемо одговорним лицима општине Сјеница: да путни налози за службена путовања у земљи и иностранство садрже све податке потребне за књижење у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника, као и да интерне контролне процедуре не дозволе обрачун и исплату уколико налог не садржи писмени извештај о обављеном службеном путовању; да извршавају расходе за које постоји правни основ; да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) Предшколска установа „Маслачак“. На овом конту евидентирани су трошкови путовања у износу од 1.517 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- ПУ „Маслачак“ је извршила расходе за Трошкове путовања у износу од 471 хиљаду динара из осталих извора, а да средства нису била планирана и да није поднела захтев за отварање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

- На рачунима за превоз запослених и деце превозника АТР „Rakonjac-M“ Сјеница у износу од 167 хиљада динара није наведено број деце и запослених, цена по особи, број дана колико је вршен превоз, нити је приложен списак лица која су путовала, односно расходи су извршени на основу рачуноводствених исправа која не садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама, што је супротно члану 16. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Предшколска установа је расходе за превоз васпитачица на посао и са посла у износу од 611 хиљада динара неправилно евидентирала на групи конта 422000 – Трошкови путовања, уместо на групи конта 413000 – Накнаде у натури, 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 Предшколске установе „Маслачак“: да подносе захтев за отварање апропријације за расходе из осталих извора; да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5) Јавно предузеће „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“. На овом конту евидентирани су трошкови путовања у износу од 477 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Путни налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању. Велики број налога за службено путовање не садржи податке о циљу путовања, врсти превозног средства којим се путује и о начину обрачуна трошкова путовања, чиме су лица која су обавила службена путовања поступила супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Обрачун дневница за службено путовање у иностранство није извршен правилно, јер се увидом у налоге за службена путовања у земљи по којима је исплаћено 73 хиљаде динара не може сазнати час одласка и повратка са службеног путовања.
- Део путних налога по којима су евидентирани дневнице у износу од 56 хиљада динара није предат у року од три дана од дана кад је службено путовање завршено, што је супротно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Налози за службено путовање по којима су исплаћене дневнице у износу од 79 хиљада динара нису евидентирани у књизи налога.
- ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ је расходе за накнаду трошкова за превоз на и са посла у износу од 318 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 422000 – Трошкови путовања, уместо на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене, 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 ЈП „Дирекције за урбанизам, пројектовање и изградњу“: да путни налози за службена путовања у земљи и иностранство садрже све податке потребне за књижење у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника, као и да интерне контролне процедуре не дозволе обрачун и исплату уколико налог не садржи писмени извештај о обављеном службеном путовању и да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.10 Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи конта, на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти.

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	Органи општине	17.650	17.650	16.562	19.832	112	120
2	Општинска управа	13.100	13.100	7.476	6.980	53	93
3	Месна заједница Сјеница	2.080	2.080	739	739	36	100
4	ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“	30.000	30.000	28.083	17.716	59	63
5	ПУ „Маслачак“	600	600	751	666	111	89
6	Укупно организационе јединице (1-5)	63.430	65.430	53.611	45.933	72	86
7	УКУПНО - Група конта 423000	67.830	67.830	67.212	59.534	88	89

1) Органи општине. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 16.562 хиљаде динара, и то: (1) 9.475 хиљада динара за функцију 110 – Извршни и законодавни органи; (2) 147 хиљада динара за функцију 360 – Безбедност у саобраћају; (3) 12 хиљада динара за функцију 840 – Друштвене организација и удружења и (4) 6.928 хиљада динара за функцију 620 – Ванредна ситуација.

❖ Функција 110 - Извршни и законодавни органи. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 9.475 хиљада динара, и то: (1) остале административне услуге 1.189 хиљада динара; (2) правно заступање пред домаћим судовима 773 хиљада динара; (3) накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 90 хиљада динара; (4) угоститељске услуге 3.030 хиљада динара; (5) поклони 349 хиљада динара; (6) остале опште услуге 2.462 хиљаде динара и (7) други расходи 1.582 хиљаде динара.

➤ Остале административне услуге – 423191. На овом конту планиран је и извршен расход у укупном износу од 1.189 хиљада динара. Председник општине Сјеница закључио је Уговор о делу (број 112-33 од 04.03.2009. године) са физичким лицем. Предмет уговора су послови помоћника председника општине у својству постављеног лица, конкретно задуженог за послове економског развоја и инфраструктуре општине Сјеница. Уговорена накнада је 57 хиљада динара месечно. Општина Сјеница исплатила је 88 хиљада динара помоћнику председника општине на име накнаде за коришћење сопственог возила у службене сврхе. Начелник Управе доставио је доказ да најмање једно возило није имало налог за употребу у дане када је службено путовање обављено. Ревизор се није могао уверити да је постојала хитност обављања службеног путовања.

➤ Правно заступање пред домаћим судовима – 423521. На овом конту планиран је и извршен расход у укупном износу од 773 хиљаде динара за адвокатске услуге за заступање у радним споровима, изјављивање ревизије на одлуке суда, вансудско поравнање и друго. Општина Сјеница исплатила је 250 хиљада динара физичком лицу на име вансудског поравнања.

➤ Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591. На овом конту планиран је и извршен расход у износу од 90 хиљада динара за рад чланова Комисије за израду просторног плана општине Сјеница. Комисија има девет чланова, од чега су три члана запослена у Општинској управи.

➤ Угоститељске услуге – 423621. На овом конту планиран је и извршен расход у укупном износу од 3.030 хиљада динара. Са рачуна се не може утврдити ко је корисник услуге.

➤ Поклони – 423712. На овом конту планиран је и извршен расход у укупном износу од 349 хиљада динара.

Општина Сјеница је у току 2013. године исплатила 52 хиљаде динара „Controlpoint“ Сјеница за набавку торбе и лаптоп уређаја. Општинско Веће општине Сјеница донело је Закључак (број 06-03/2013-11 дана 29.03.2013. године) да се из буџета општине Сјеница исплати износ од 50 хиљада динара за купљену уметничку слику физичком лицу.

➤ Остале опште услуге – 423911. На овом конту планиран је и извршен расход у укупном износу од 2.462 хиљаде динара. Председник Општине Сјеница закључио је Уговор о делу (број 031-397 дана 22.08.2013. године) са физичким лицем за послове едукације будућих кадрова за експерименталну телевизију општине Сјеница. Уговорена накнада је 75 хиљада динара. Период трајања уговора 25.07.2013. – 25.09.2013. године. У току 2013. године исплаћено је укупно 211 хиљада динара. Председник Општине Сјеница закључио је Уговор о делу (број 112-92 дана 12.12.2013. – закључен 02.09.2013. године) са физичким лицем. Предмет уговора су послови одржавања градског парка. Уговорена накнада је 60 хиљада динара једнократно, тако да уговор престаје да важи исплатом тог износа. У току 2013. године исплаћено је укупно 109 хиљада динара. Ангажовано лице није доставило извештај о извршеном послу.

Председник Општине Сјеница закључио је Уговор о делу (број 031-553 дана 18.11.2013. године) са физичким лицем за послове правне помоћи грађанима који се обраћају председнику општине. Уговорена накнада је 30 хиљада динара месечно. Период на који се уговор закључује је 18.11.2013. – 18.05.2014. године. У току 2013. године исплаћено је укупно 55 хиљада динара. Ангажовано лице није доставило извештај о извршеном послу.

❖ Функција 620 – Ванредна ситуација. На овој функционалној класификацији евидентирани су расходи у укупном износу од 6.928 хиљада динара за чишћење снега на територији општине Сјеница (конто остале опште услуге – 423911). Председник општине закључио је појединачне уговоре са добављачима за чишћење снега. Уговорена је цена по радном сату од 3.790 динара до 8.159 динара у зависности од врсте ангажоване машине. Општинско веће је донело закључак (број 06-13/2012-5-1 дана 22.11.2012. године) којим се формира комисија у саставу од три члана, који ће у сарадњи са повереницима у Месним заједницама пратити рад ангажованих машина на чишћењу снега. Одлуком о организацији и функционисању цивилне заштите на територији општине Сјеница (број 06-16/2012-5 од 03.12.2012. године) утврђени су повереници у Месним заједницама.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Председник општине Сјеница закључио је Уговор о делу са физичким лицем за послове помоћника председника општине, тј. за послове који нису ван делатности Општинске управе и по том основу у 2013. години укупно је исплаћено 829 хиљада динара, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Председник општине није донео решење о постављењу помоћника председника општине, што је супротно члану 58. Закона о локалној самоуправи.
- Општина Сјеница исплатила је у току 2013. године помоћнику председника општине укупно 88 хиљада динара за употребу сопственог возила у службене сврхе, што је супротно члану 11. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Општина Сјеница је у току 2013. године исплатила физичком лицу ангажованом по уговору о делу 359 хиљада динара на име накнаде за долазак и одлазак са посла и употребу сопственог возила у службене сврхе, без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Општина Сјеница је у току 2013. године преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 45 хиљада динара запосленима у Општинској управи који чине Комисију за израду просторног плана, без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Општина Сјеница је извршила преузимање обавеза и исплатила за репрезентацију 3.030 хиљада динара, без донетог акта којим се уређује одређено право и ограничава висина расхода. Са рачуна се не може утврдити ко је корисник услуге.
- Општина Сјеница је преузела обавезу и исплатила 50 хиљада динара физичком лицу за купљену уметничку слику, без закљученог Уговора и без уплаћених пореза и доприноса

у износу од најмање 27 хиљада динара што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члановима 7.-9. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 85. Закона о порезу на доходак грађана.

- Општина Сјеница је у току 2013. године закључила Уговор о делу за послове едукације будућих кадрова за експерименталну телевизију општине Сјеница и исплатила укупно 211 хиљада динара без правног основа, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Општина Сјеница је у току 2013. године закључила Уговор о делу за послове одржавања градског парка и исплатила укупно 109 хиљада динара без правног основа, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему и без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- Општина Сјеница је у току 2013. године закључила Уговор о делу за послове пружања правне помоћи грађанима и исплатила 55 хиљада динара без правног основа, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему и без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- Општина Сјеница је у току 2013. године преузела обавезу и извршила исплату у укупном износу од 3.030 хиљада динара за угоститељске услуге, без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Општина Сјеница је закључила Уговоре са добављачима и у току 2013. године исплатила укупно 6.928 хиљада динара за чишћење снега на територији општине, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Уговори са добављачима за чишћење снега нису заведени у Писарници.
- Општина Сјеница евидентирала је расход у износу од 250 хиљада динара по основу вансудског поравнања са физичким лицем на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групу конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Општина Сјеница је расход у износу од 52 хиљаде динара за набавку лаптопа, евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групу конта 512000 – Машине и опрема, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У току ревизије Начелник општинске управе општине Сјеница је дана 14.06.2014. године донео Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Сјеница број 110-1.

2) Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 7.476 хиљада динара и то: (1) 2.007 хиљада динара за функцију 130 – Опште услуге; (2) 1.043 хиљада динара за функцију 420 – Пољопривреда; (3) 4.230 хиљада динара за функцију 620 – Водоснабдевање и (4) 196 хиљада динара за функцију 500 – Фонд за заштиту животне средине.

❖ Функција 130 – Опште услуге. На овој функционалној класификацији евидентирани су расходи у укупном износу од 2.007 хиљада динара, а чине их: (1) услуге за одржавање софтвера 577 хиљада динара; (2) остале компјутерске услуге 474 хиљаде динара; (3) медијске услуге радија и телевизије 237 хиљада динара; (4) остале опште услуге 336 хиљада динара и (5) остали расходи 383 хиљаде динара.

➤ Услуге за одржавање софтвера – 423212. На овом конту планиран је и извршен расход у укупном износу од 577 хиљада динара. Општина Сјеница је закључила Уговор са Електротехничким факултетом Универзитета у Београду (број 410-18 од 08.06.2011. године) за експлоатацију и одржавање општинског информационог система. Уговорена цена услуге је 100 евра месечно, тј. сваког месеца су доспевали рачуни у паушалном износу. Уговор је

закључен на неодређено време. Општина Сјеница је у току 2013. године исплатила Електротехничком факултету укупно 149 хиљада динара за одржавање информационог система. Општина Сјеница је закључила Уговор са Институтом Михаило Пупин Београд (број 410-5 од 22.03.2011. године) за одржавање информационог система ЛПА. Уговорена месечна цена износи 43 хиљаде динара. Општина Сјеница је у току 2013. године исплатила Институту Михаило Пупин 435 хиљада динара за одржавање софтвера ЛПА.

❖ Функција 420 – Пољопривреда. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 1.043 хиљаде динара. Општина Сјеница је у току 2013. године уплатила Регионалном центру за развој пољопривреде укупно 700 хиљада динара и то: (1) 400 хиљада за организовање сајма пољопривреде и (2) 300 хиљада динара за плаћање трошкова закупа, зарада за запослене, гориво, телекомуникационе услуге и слично. Општина Сјеница је у току 2013. године уплатила Регионалном центру за развој пољопривреде укупно 343 хиљаде динара за одржавање 12 стручних семинара и радионица предвиђених програмом Едукативног центра БиоПланет и Пословне школе органске производње БиоПланет у реализацији удружења БиоПланет, града Новог Пазара и општина Тутин и Сјеница.

❖ Функција 630 – Водоснабдевање. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 4.230 хиљада динара (конто остале опште услуге – 423911) и то: (1) 3.476 хиљада динара ЈКП „Врела“ Сјеница за реконструкцију магистралног цевовода у Сјеници; (2) 360 хиљада динара ЈКП „Сеоски водовод“ Штаваљ за одржавање сеоских водовода; (3) 203 хиљаде динара ЈКП „Пештерски водовод“ Сјеница за хитне интервенције на водоводу и (4) други расходи 191 хиљада динара.

Скупштина општине Сјеница донела је Одлуку (број 06-6/2013-5 дана 27.05.2013. године) о додели новчаних средстава за суфинансирање реконструкције цевовода у Сјеници у износу од 15.000 хиљада динара. ЈПК „Врела“ Сјеница је закључило Уговор (број 722/13 од 06.09.2013. године) са предузећем „BeoNant“ доо Београд за извођење радова на реконструкцији магистралног цевовода у Сјеници. Уговорена вредност радова је 29.593 хиљаде динара.

ЈКП „Сеоски водовод“ Штаваљ упутило је Захтев за плаћање и трансфер средстава Општини Сјеница за средства у износу од 1.100 хиљада динара за услуге одржавања сеоских водовода за више села. На основу истог Општинско веће је донело одлуку и Општина Сјеница је трансферисала износ ЈКП „Сеоски водовод“ Штаваљ у износу од 360 хиљада динара. Општинско веће је донело закључак (број 06-03/2013-4 дана 29.03.2013. године) којим се прихвата захтев ЈКП „Пештерски водовод“ Сјеница за новчаним средствима потребним за хитне интервенције на водоводу у износу од 1.138 хиљада динара што је 50% неопходног износа који ће се издвојити из буџета општине Сјеница, као суоснивача ЈКП „Пештерски водовод“. По том основу, Општина Сјеница је исплатила 203 хиљаде динара ЈКП „Пештерски водовод“ Сјеница.

❖ Функција 500 – Заштита животне средине. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 196 хиљада динара (конто остале опште услуге – 423911) за хватање паса луталица.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Расходи за Услуге по уговору на функционалној класификацији 110 – Извршни и законодавни органи извршени су у износу од 3.105 хиљада динара, а планирани су у износу од 3.000 хиљада динара, тако да је извршење за 105 хиљада динара веће од плана, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Општина Сјеница је у току 2013. године исплатила Електротехничком факултету Универзитета у Београду укупно 149 хиљада динара за одржавање информационог система без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

- Општина Сјеница је у току 2013. године исплатила Институту Михаило Пупин Београд за одржавање софтвера ЛПА укупно 643 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- Општина Сјеница је у току 2013. године исплатила Институту Михаило Пупун Београд за одржавање софтвера ЛПА укупно 643 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Општина Сјеница је пребацила средства у износу од 300 хиљада динара Регионалном центру за развој пољопривреде за текуће потребе, а да није закључен посебан Уговор о обезбеђивању средстава за редовно финансирање друштва, што је супротно члану 4. Уговора о управљању регионалног центра (број 031-396).
- Општина Сјеница је пребацила средства у износу од 400 хиљада динара Регионалном центру за развој пољопривреде за одржање сајма пољопривреде, без претходно усвојеног програма подршке за спровођење пољопривредне политике, што је супротно члану 14. Закона о пољопривреди и руралном развоју.
- Општина Сјеница је средства у износу од 300 хиљада динара за текуће активности Регионалног центра евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групу конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Општина Сјеница евидентирала је расход у износу од 196 хиљада динара за услугу хватања, збрињавања и уклањања паса луталица са јавних и других површина на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групу конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Месна заједница Сјеница. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 739 хиљада динара.

➤ Остале опште услуге – 423911. На овом конту планиран је и извршен расход у укупном износу од 730 хиљада динара за исплату дневница за 106 чланова Комисије за спровођење референдума за увођење месног самодоприноса у МЗ Сјеница. Скупштина Општине Сјеница донела је Одлуку о спровођењу непосредног и тајног гласања грађана Месне заједнице Сјеница за увођење месног самодоприноса за подручје МЗ-е Сјеница (број 06-4/2013-10 дана 17.04.2013. године) и Решење (06-4/2013-10-2 дана 17.04.2013. године) којим се именује Комисија од девет чланова. Актима није дефинисано да чланови Комисије имају право на накнаду за рад. Општина Сјеница је исплатила накнаде за 106 чланова Комисије за спровођење референдума за увођење месног самодоприноса у МЗ Сјеница у износу од 730 хиљада динара, од чега се 409 хиљада динара односи на накнаду, а 321 хиљада динара за порезе и доприносе. Висина накнаде се креће у интервалу од две до пет хиљада динара и уговорена је појединачним уговорима о делу.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврђено је да је Општина Сјеница у току 2013. године исплатила 730 хиљада динара за накнаде члановима Комисије за спровођење референдума за увођење месног самодоприноса у МЗ Сјеница. Исплатила је извршена без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

4) ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 28.083 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- ЈП „Дирекција“ није исплатила порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање по основу Уговора о делу у укупном износу од 27 хиљада динара, што је супротно

члановима 7.-9. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 85. Закона о порезу на доходак грађана.

- ЈП „Дирекција“ је у току 2013. године закључила Уговор за послове пружања помоћи у обрачуну личних доходака за послове који нису ван делатности наручиоца посла и исплатила 50 хиљада динара без правног основа, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- ЈП „Дирекција“ није донела акт којим се ближе уређује начин коришћења средстава за репрезентацију.
- ЈП „Дирекција“ је у току 2013. године исплатила најмање 777 хиљада динара за набавку цеви без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- ЈП „Дирекција“ је у току 2013. године исплатила најмање 3.067 хиљада динара за одржавање некатегорисаних путева без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- ЈП „Дирекција“ је расход за набавку цеви у износу од 777 хиљада динара евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групу конта 511000 – Зграде и грађевински радови, што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ЈП „Дирекција“ је расход за набавку радова на одржавању некатегорисаних путева у износу од 3.067 хиљада динара евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групу конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ЈП „Дирекција“ је расход за асфалтирање пута у износу од 6.030 хиљада динара евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групу конта 511000 – Зграде и грађевински радови, што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ЈП „Дирекција“ је расход у износу од 493 хиљаде динара за реконструкцију јавног осветљења евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групу конта 511000 – Зграде и грађевински радови, што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У току ревизије дана 29.09.2014. године ЈП „Дирекција“ је обрачунала и платила порезе и доприносе по Уговору о делу исплаћеном у 2013. години у износу од 29 хиљада динара.

5) ПУ „Маслачак“. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 753 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- ПУ „Маслачак“ је извршила расходе за Услуге по уговору у већем износу за 69 хиљада динара, од износа одобрене апропријације, за извор (01), што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- ПУ „Маслачак“ је извршила расходе за Услуге по уговору из осталих извора у већем износу за 82 хиљаде динара, од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- ПУ „Маслачак“ је у току 2013. године исплатила Агенцији „Safe life“ доо Београд укупно 78 хиљада динара за вођење послова безбедности и здравља на раду, без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- ПУ „Маслачак“ је расход од 11 хиљада динара евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групу конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски ситем.

- ПУ „Маслачак“ је расходе за храну и пиће у износу од 74 хиљада динара евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групу конта 426000 – Материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном касификационом оквиру и контном плату за буџетски систем.
- ПУ „Маслачак“ није донела акт којим се ближе уређује начин коришћења средстава за репрезентацију.

Препоручује се одговорним лицима: да извршавају расходе у границама одобрене апропријације; да подносе захтев за повећање апропријације за расходе из осталих извора; да спроводе поступак јавне набавке у складу са законским прописима; да обезбеде адекватну примену закона о буџетском систему; да уговоре о делу закључују у складу са законским прописима; да обезбеде адекватну примену закона о локалној самоуправи; да врше обрачун и уплату пореза и доприноса у складу са законским прописима; да обезбеде адекватну примену Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника; да пословне промене евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да се на терет буџета преузимају и извршавају обавезе у складу са важећим законским прописима.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција“ и ПУ „Маслачак“ да донесу акт којим се ближе уређује коришћење средстава репрезентације и да одреде лица која имају право на репрезентацију и сам начин коришћења репрезентације.

4.1.4.11 Специјализоване услуге, група – 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге у одређеним областима.

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	Органи општине	3.150	3.150	3.168	3.168	101	100
2	Општинска управа	30.500	30.500	30.482	17.620	58	58
3	ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“	10.000	10.000	54	54	1	100
4	ПУ „Маслачак“	500	500	827	670	134	81
5	Укупно организационе јединице (1-4)	44.150	44.150	34.531	21.512	49	62
6	УКУПНО - Група конта 424000	46.900	46.900	36.223	23.204	49	64

1) Органи општине. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 3.168 хиљада динара, а чине их: (1) 3.105 хиљада динара за функцију 110 – Извршни и законодавни органи и (2) 63 хиљаде динара за функцију 360 – Безбедност у саобраћају.

❖ **Функција 110 – Извршни и законодавни органи.** На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 3.105 хиљада динара, а чине их: (1) остале услуге заштите животиња и биља 662 хиљаде динара; (2) остале медицинске услуге 76 хиљада динара; (3) геодетске услуге 1.639 хиљада динара; (4) остале специјализоване услуге 667 хиљада динара и (5) други расходи 61 хиљада динара.

➤ **Остале услуге заштите животиња и биља – 424119.** На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 662 хиљаде динара и то: (1) 392 хиљаде динара предузећу „Авенија МБ“ Врњачка Бања за услугу хватања паса луталица и (2) 270 хиљада динара предузећу „Санација Београд“ доо Београд за дезинсекцију 75 објеката. Општина Сјеница је закључила Уговор (број 404-7/2013) са предузећем „Авенија МБ“ Врњачка бања, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности. Предмет Уговора је спровођење мера хватања, збрињавања и уклањања паса луталица са јавних и других површина. Уговор је закључен дана 20.06.2013. године на период од годину дана. Општина Сјеница је у току 2013. године исплатила предузећу „Авенија МБ“ Врњачка Бања укупно 588 хиљада динара за услугу хватања паса луталица.

➤ Остале медицинске услуге – 424351. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 76 хиљада динара физичком лицу за извршене послове мртвозорства. Скупштина општине Сјеница донела је Одлуку о одређивању доктора медицине за стручно утврђивање времена и узрока смрти изван здравствене установе и издавања потврде о смрти (број 06-6/2011-9 од 05.05.2011. године). Именована су три доктора медицине, међу којима није лице којем је извршена исплата.

➤ Геодетске услуге – 424631. На овој економској класификацији евидентирани су расходи за геодетске услуге у укупном износу од 1.639 хиљада динара и то: (1) 326 хиљада динара Бироу за геодетске послове „ГеоМап“ Сјеница; (2) 436 хиљада динара Агенцији за пројектовање и техничко саветовање „КОРАК“ Сјеница; (3) 824 хиљаде динара предузећу „ГЕО-НП-С-Т“ доо Нови Пазар; (4) 24 хиљада динара предузећу „АГБ Ђоковић“ Чачак и (5) 29 хиљада динара Републичком геодетском заводу Сјеница.

➤ Остале специјализоване услуге – 424911. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 667 хиљада динара. Општина Сјеница исплатила је 500 хиљада динара Европском центру за мир и развој за услугу израде просторног плана општине Сјеница. Председник општине Сјеница закључио је Уговор са Европским центром за мир и развој Универзитета за мир Уједињених нација Београд (број 232 од 22.09.2008. године). Предмет уговора је израда Просторног плана општине Сјеница. Цена израде просторног плана је 83.850 евра, од чега је Министарство животне средине и просторног планирања преузело финансирање и исплатило 3.000 хиљада динара (35.405 евра).

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Расходи за Специјализоване услуге на функционалној класификацији 420 – Пољопривреда извршени су у износу од 1.043 хиљада динара, а планирани су у износу од 1.000 хиљада динара, тако да је извршење за 43 хиљада динара веће од плана, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Општина Сјеница је у току 2013. године исплатила укупно 588 хиљада динара предузећу „Авенија МБ“ Врњачка бања за услугу хватања, збрињавања и уклањања паса луталица са јавних и других површина у паушалним износима, без доказа да је посао и извршен, тако да је исплата извршена без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- Општина Сјеница је закључила Уговор са предузећем „Авенија МБ“ Врњачка бања за услугу хватања, збрињавања и уклањања паса луталица са јавних и других површина дана 20.06.2013. године за период који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама и 46. и 54. Закона о буџетском систему.
- Општина Сјеница је у току 2013. године исплатила укупно 270 хиљада динара предузећу „Санација Београд“ доо Београд за дезинсекцију 75 објеката без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- Општина Сјеница је у току 2013. године исплатила укупно 76 хиљада динара доктору медицине за услугу мртвозорство без закљученог уговора и без уплаћених пореза и доприноса у износу од 41 хиљаде динара, што је супротно члановима 7.-9. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, члану 85. Закона о порезу на доходак грађана и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Општина Сјеница је у току 2013. године исплатила укупно 1.639 хиљада динара за геодетске услуге без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

2) **Општинска управа.** На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 30.482 хиљада динара, а чине их : (1) 14.442 хиљада динара за функцију 510 – Управљање отпадом; (2) 6.096 хиљада динара за функцију 520 – Управљање отпадним водама и (3) 9.944 хиљада динара за функцију 630 – Водоснабдевање.

❖ Функција 510 – Управљање отпадом. На овој функционалној класификацији евидентирани су расходи у укупном износу од 14.442 хиљаде динара и то на конту Остале специјализоване услуге – 424911. Општина Сјеница је у току 2013. године исплатила 14.442 хиљаде динара ЈКП „Врела Сјеница“ за чишћење јавних површина, за одржавање градске депоније, за одвожење смећа и друго, а у складу са Одлуком о одржавању чистоће на подручју општине Сјеница.

❖ Функција 520 – Управљање отпадним водама. На овој функционалној класификацији планирани су и извршени расходи у укупном износу од 6.096 хиљада динара и евидентрани на конту Остале специјализоване услуге – 424911. Општина Сјеница је у току 2013. године исплатила ЈКП „Врела“ Сјеница укупно 5.971 хиљаду динара и то: (1) 626 хиљада динара за чишћење јавних површина; (2) 705 хиљада динара за радове на канализационој мрежи; (3) 2.668 хиљада динара за набавку цистерне за отцепљивање фекалне канализације са црпљењем септичких јама и чишћење уличних сливника; (4) 1.270 хиљада динара за изведене радове на изградњу фекалне канализације у Дугој Пољани и (5) 702 хиљаде динара остало.

❖ Функција 630 – Водоснабдевање. На овој функционалној класификацији евидентирани су расходи у укупном износу од 9.944 хиљада динара на конту остале специјализоване услуге – 424911. Општина Сјеница је у току 2013. године исплатила ЈКП „Врела“ Сјеница укупно 9.176 хиљаду динара и то: (1) 5.169 хиљада динара за извођење радова на замени АСС цеви; (2) 876 хиљада динара за радове на водоводу; (3) 2.370 хиљада динара за прву фазу изградње секундарне водоводне мреже у Сјеници и (4) 761 хиљада динара остало.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Расходи за Специјализоване услуге на функционалној класификацији 510 – Управљање отпадом извршени су у износу од 14.442 хиљаде динара, а планирани су у износу од 14.000 хиљада динара, тако да је извршење за 442 хиљаде динара веће од плана, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Расходи за Специјализоване услуге на функционалној класификацији 520 – Управљање отпадним водама извршени су у износу од 6.096 хиљада динара, а планирани су у износу од 6.000 хиљада динара, тако да је извршење за 96 хиљада динара веће од плана, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Расход за радове на водоводној и канализационој мрежи у износу од 10.390 хиљада динара је погрешно планиран и евидентиран на позицијама Општинске управе уместо на позицијама ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.
- Општина Сјеница је расход за субвенције ЈПК „Врела“ Сјеница у износу од 10.390 хиљада динара евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групу конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Општина Сјеница је расход за субвенције за набавку возила ЈКП „Врела“ Сјеница у износу од 2.668 хиљада динара евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групу конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 54 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4) ПУ „Маслачак“. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 827 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- ПУ „Маслачак“ је извршила расходе за Специјализоване услуге из осталих извора у већем износу за 327 хиљада динара, од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- ПУ „Маслачак“ је расход од 139 хиљада динара за набавку Дечје кућице са тобоганом, ограђеним степеницама евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групу конта 513000 – Остале некретнине и опрема, што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ПУ „Маслачак“ је расход од 18 хиљада динара за набавку хране, пића, чаша, кеса евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групу конта 426000 – Материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима: да извршавају апропријације до нивоа планираних средстава; да спроведе поступак јавне набавке у складу са законским прописима; да обезбеде адекватну примену закона о буџетском систему и да пословне промене евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.12 Текуће поправке и одржавање, група – 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи поправке и одржавања зграда и објеката и 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	Органи општине	4.000	4.000	1.417	1.564	39	110
2	Општинска управа	3.000	3.000	2.598	2.611	87	101
3	ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“	5.000	5.000	1.784	5.568	111	312
4	ПУ „Маслачак“	2.000	2.000	2.811	2.675	134	95
5	Укупно организационе јединице (1-4)	14.000	14.000	8.610	12.418	89	144
6	УКУПНО - Група конта 425000	15.000	15.000	9.377	13.185	88	141

1) Органи општине. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 1.417 хиљада динара за електричне инсталације.

➤ **Електричне инсталације - 425117.** Општина Сјеница је у току 2013. године извршила исплату у износу од 1.417 хиљада динара за набавку материјала и светиљки за јавну расвету, демонтажу, поправку и поновну монтажу светиљки и новогодишњег осветљења.

Општина Сјеница је у току 2013. године платила предузећу „Астра Електро“ Ариље два пута рачун од 15 хиљада динара за набавку каблова и трака.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Општина Сјеница је у току 2013. године исплатила укупно 1.417 хиљада динара за набавку материјала за јавну расвету и монтажу, без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Општина Сјеница је у току 2013. године платила предузећу „Астра Електро“ Ариље два пута рачун од 15 хиљада динара за набавку каблова и трака. Исплата је извршена без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

2) Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 2.598 хиљада динара, а чине их: (1) електричне инсталације 192 хиљаде динара; (2) текуће поправке и одржавање осталих објеката 118 хиљада динара; (3) механичке поправке 1.818 хиљада динара; (4) рачунарска опрема 26 хиљада динара и (5) други расходи 444 хиљаде динара.

- Електричне инсталације – 425117. На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 117 хиљада динара. Општина Сјеница је у току 2013. године исплатила 84 хиљаде динара СЗТР „Митко“ Сјеница за електрорадове у котларници градског центра.
- Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање – 425119. На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 118 хиљада динара. Општина Сјеница је у току 2013. године исплатила 90 хиљада динара предузећу „АЛ-Маида“ Сјеница за набавку рукавица, чизама и др.
- Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191. На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 120 хиљада динара за вршење поправке на објектима.
- Механичке поправке – 425211. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 1.818 хиљада динара за поправку и прање аутомобила и поправку камиона ЈП „Дирекције“.
- Рачунарска опрема – 425222. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 26 хиљада динара за услугу сервисирања и поправке рачунара од стране предузећа „Mobile Shop“ Сјеница.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Општина Сјеница је расход у износу од 90 хиљада динара за набавку обуће и одеће евидентирала на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групу конта 426000 – Материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
 - Општина Сјеница је у току 2013. године исплатила 1.716 хиљада динара за поправку аутомобила и возила у власништву ИКБС без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 58. Закона о буџетском систему.
 - Општина Сјеница је евидентирала расход у износу 840 хиљада динара за поправку камиона у власништву ЈП „Дирекција“ код ДКБС Општинска управа, уместо ИКБС ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“, тј. на погрешној организационој класификацији, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.
 - Општина Сјеница је у току 2013. године исплатила предузећу „Mobile Shop“ Сјеница 26 хиљада динара за услугу сервисирања и поправке рачунара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- 3) **ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“.** На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 1.784 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- ЈП „Дирекција“ је извршило исплату у укупном износу од 903 хиљаде динара за набавку делова за грађевинске машине са монтирање без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- ЈП „Дирекција“ је расход у износу од 95 хиљада динара за набавку гума за дизалицу евидентирала 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.
- ЈП „Дирекција“ је расход у износу од 11 хиљада динара за набавку каблова за семафор евидентирала 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.
- ЈП „Дирекција“ је расход у износу од 22 хиљаде динара за набавку додатне опреме за превозна средства евидентирала 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.

- ЈП „Дирекција“ је расход за набавку тонера у износу од 35 хиљада динара евидентирала на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групу конта 426000 – Материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) ПУ „Маслачак“. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 2.811 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- ПУ „Маслачак“ је извршила расходе за Текуће поправке и одржавање из осталих извора у већем износу за 811 хиљада динара, од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- ПУ „Маслачак“ је у току 2013. године исплатила СТР „Неимар“ 545 хиљаде динара за грађевинске радове без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- ПУ „Маслачак“ је у току 2013. године исплатила СЗР „Staklo-С“ Сјеница 72 хиљаде динара за грађевинске радове без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- ПУ „Маслачак“ је расход у износу од 12 хиљада динара за набавку кеса, силикона и евидентирала 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.
- ПУ „Маслачак“ је расход у износу од 18 хиљаде динара за набавку тонера евидентирала 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.
- ПУ „Маслачак“ је расход у износу од 24 хиљаде динара за набавку воде евидентирала 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.
- ПУ „Маслачак“ је расход у износу од 41 хиљаде динара за набавку тепиха евидентирала на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 512000 – Машине и опрема, што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ПУ „Маслачак“ је расход у износу од 41 хиљаде динара за набавку душека евидентирала на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 512000 – Машине и опрема, што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да спроводе поступак јавне набавке у складу са законским прописима; да обезбеде адекватну примену закона о буџетском систему; да пословне промене евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да се на терет буџета преузимају и извршавају обавезе у складу са важећим законским прописима и да подносе захтев за отварање апропријације за расходе из осталих извора.

4.1.4.13 Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (административни материјал, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за посебне намене и друго).

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	Органи општине	12.000	12.000	9.901	9.901	83	100
2	Општинска управа	7.500	7.500	6.793	6.780	90	100
3	ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“	27.000	27.000	33.375	32.681	121	98
4	ПУ „Маслачак“	2.100	2.100	4.004	4.150	198	104
5	Укупно организационе јединице (1-4)	48.600	48.600	54.073	53.512	110	99
6	УКУПНО - Група конта 426000	51.270	51.270	55.620	55.059	107	99

1) Органи општине. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 9.901 хиљада динара, а чине их: (1) 8.971 хиљада динара за функцију 110 – Извршни и законодавни органи и (2) 930 хиљада динара за функцију 620 – Ванредна ситуација.

❖ **Функција 110 – Извршни и законодавни органи.** На овој функционалној класификацији планирани су и извршени расходи у укупном износу од 8.971 хиљада динара, а чине их: (1) бензин 920 хиљада динара; (2) дизел гориво 5.686 хиљада динара; (3) остали материјали за превозна средства 651 хиљада динара; (4) храна 315 хиљада динара; (5) пића 117 хиљада динара; (6) потрошни материјал 449 хиљада динара; (7) резервни делови 597 хиљада динара и (8) други расходи 236 хиљада динара.

➤ **Бензин – 426411.** На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 920 хиљада динара. Начелник општинске Управе закључио је Уговор (број 404-15/2012 од 28.11.2012. године) са друштвом за промет нафтних деривата „Lukoil Србија“ ад Београд, након спроведеног поступка јавне набавке горива у 2012. години. Уговор се закључује на период од једне године. Вредност уговора није дефинисана. И поред закљученог уговора, општина Сјеница је набавила гориво код других добављача.

Начелник општинске Управе закључио је Уговор (број 404-13/2013 од 01.12.2013. године) са друштвом за промет нафтних деривата „GENS-COOP“ доо Сјеница, након спроведеног поступка јавне набавке горива. Укупна вредност Уговора је 3.457 хиљада динара. Уговор се закључује на период од једне године. Општина Сјеница је у току 2013. године исплатила предузећу „GENS-COOP“ доо Сјеница 914 хиљаду динара за набавку бензина и осталог материјала за превозна средства.

Општина Сјеница је на дан 31.12.2013. године у свом власништву имала девет возила од чега су три дата на коришћење ЈКП „Врела“ и два ЈП „Дирекције“, док Општина користи три путничка аутомобила и један скутер. Не постоји доказ о томе колико је километара прешло свако возило и нема евиденције о потрошњи горива. Нема евиденције о потраживању и правдању утрошеног горива од стране лица која руководе возилима. Гориво је сипано и у возила која нису у власништву општине.

➤ **Дизел гориво – 426412.** На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 5.686 хиљада динара. Општина Сјеница је исплатила предузећу „GENS-COOP“ доо Сјеница 5.628 хиљада динара за набавку дизел горива.

➤ **Остали материјали за превозна средства – 426491.** На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 650 хиљада динара. Општина Сјеница је у току 2013. године исплатила 488 хиљада динара РЗТП „Сонијг“ Пријепоље за набавку десет гума за камион за рачун ЈП „Дирекције“. Општина Сјеница је у току 2013. године исплатила 110 хиљада динара предузећу „Premier AS“ доо Нови Пазар за набавку профилне копајуће кашике за грађевинску машину JCB 45 за рачун ЈП „Дирекције“.

➤ **Храна – 426821.** На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 315 хиљада динара.

➤ **Пића – 426822.** На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 117 хиљада динара. Начелник општинске Управе закључио је Уговор са СТЗУР „Feliks“ Сјеница, након спроведеног поступка јавне набавке. Предмет Уговора је набавка безалкохолног пића. Укупна вредност Уговора је 944 хиљаде динара. Уговор се закључује на период од једне године.

➤ Потрошни материјал – 426911. На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 449 хиљада динара. Општина Сјеница је у току 2013. године исплатила СЗТР „Митко“ Сјеница 103 хиљаде динара за извођење електрорадова у просторијама општине у К. Бунарима.

➤ Резервни делови – 426912. На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 597 хиљада динара. Општина Сјеница је у току 2013. године исплатила укупно 421 хиљаду динара за набавку гума за камион и разне делове за рачун ЈП „Дирекција“.

❖ Функција 620 - Ванредна ситуација. На овој функционалној класификацији планирани су и извршени расходи у укупном износу од 930 хиљада динара, а чине их: (1) расходи за радну униформу 100 хиљада динара СЗТКР „Коник“ Пријепоље и (2) дизел гориво 830 хиљада динара предузећу „GENS-COOP“ доо Сјеница.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Начелник општинске управе Сјеница закључио је дана 01.12.2013. године уговор са предузећем „GENS-COOP“ доо Сјеница на износ од 3.457 хиљада динара, за набавку бензина, а за период који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама и члановима 46. и 54. Закона о буџетском систему.
- Општина Сјеница је у току 2013. године исплатила укупно 8.257 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Не постоји норматив за потрошњу горива за службена возила.
- Не постоји доказ о томе колико је километара прешло свако возило и нема евиденције о потрошњи горива.
- Нема евиденције о потраживању и правдању утрошеног горива од стране лица која руководе возилима.
- Општина Сјеница је у току 2013. године исплатила укупно 10.048 хиљада динара за набавку горива које није оправдано, па је расход евидентиран без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- Општина Сјеница је у току 2013. године исплатила РЗТП „Coning“ Пријепоље 598 хиљада динара за набавку добара за рачун ЈП „Дирекције“, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

У току ревизије Начелник општинске управе општине Сјеница је дана 08.08.2014. године донео *Норматив о потрошњи горива за службена возила у власништву Општинске управе број SL/2014.*

У току ревизије Начелник општинске управе општине Сјеница је дана 09.08.2014. године донео *Одлуку о изменама и допунама Правилника о коришћењу горива за моторна возила у власништву општине Сјеница – Општинска управа број 110-6.*

У току ревизије Одељење за општу управу, друштвене делатности, скупштинске и заједничке послове доставило је *Председнику општине Сјеница и Начелнику општинске управе општине Сјеница извештај о потрошњи горива и пређеној километражи број SL/2014-02 за месец јули 2014. године.*

2) Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 6.793 хиљаде динара, а чине их: (1) 6.711 хиљада динара за функцију 130 – Опште услуге и (2) 82 хиљаде динара за функцију 500 – Заштита животне средине.

❖ Функција 130 - Опште услуге. На овој функционалној класификацији планирани су и извршени расходи у укупном износу од 6.711 хиљада динара, а чине их: (1) канцеларијски материјал 1.729 хиљада динара; (2) бензин 706 хиљада динара; (3) дизел гориво 1.906 хиљада динара; (4) храна 330 хиљада динара; (5) пића 614 хиљада динара; (6) резервни делови 524 хиљаде динара и (7) остали расходи 902 хиљаде динара.

➤ Канцеларијски материјал – 426111. На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 1.729 хиљада динара. Општина Сјеница је за набавку канцеларијског материјала исплатила 74 хиљаде динара предузећу „BIGZ OFFICE“, 80 хиљада динара СТР „ПРОСВЕТА“ и 1.074 хиљаде динара ГК „ГРАФОКАРТОН“. Начелник општинске Управе закључио је Уговор (број 404-11/2012 од 21.08.2012. године) са ГК „Графокартон“ доо Пријепоље, а након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности. Процењена вредност јавне набавке је на 600 хиљада динара без ПДВ. Предмет Уговора је набавка канцеларијског материјала. Уговор се закључује на период од једне године. Начелник општинске Управе закључио је Уговор (број 404-11/2013 од 24.09.2013. године) са предузећем „BIGZ OFFICE GROUP“ доо Београд, након спроведеног поступка јавне набавке. Предмет Уговора је набавка канцеларијског материјала. Укупна вредност Уговора је 502 хиљаде динара. Уговор се закључује на период од једне године.

➤ Бензин – 426411. На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 706 хиљада динара и то за: (1) „Lukoil Србија“ АД Београд 457 хиљада динара; (2) „Euro Proinvest“ доо Сјеница 54 хиљаде динара и (3) „GENS-COOP“ доо Сјеница 195 хиљада динара.

➤ Дизел гориво – 426412. На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 1.906 хиљада динара и то: (1) „Lukoil Србија“ АД Београд 1.210 хиљада динара; (2) „Lika“ доо Горњи Милановац 65 хиљада динара; (3) „Euro Proinvest“ доо Сјеница 489 хиљада динара; (4) „Companу Sejdović“ доо Дуга Пољана 19 хиљада динара и (5) „GENS-COOP“ доо Сјеница 123 хиљаде динара.

➤ Храна – 426821. На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 330 хиљада динара.

➤ Пића – 426822. На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 614 хиљада динара.

➤ Резервни делови – 426912. На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 524 хиљаде динара за набавку резервних делова за возила ЈП „Дирекција“.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Начелник општинске управе Сјеница закључио је дана 12.04.2013. године уговор са STZUR „FELIKS“ Сјеница, на износ од 944 хиљаде динара, за набавку безалкохолних пића, на период који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама и члану 46. и 54. Закона о буџетском систему.
- Општина Сјеница је у току 2013. године исплатила укупно 78 хиљада динара за набавку безалкохолног пића без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Општина Сјеница је извођење електрорадова у износу од 103 хиљаде динара неправилно евидентирала на групи конта 426000 – Материјал, уместо на групу конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Општина Сјеница је евидентирала расход у износу од 945 хиљада динара за резервне делове за возила у власништву ЈП „Дирекција“ код ДКБС Општинска управа, уместо ИКБС ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“, тј. на погрешној организационој класификацији, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.
- Општина Сјеница је у току 2013. године исплатила укупно 154 хиљаде динара за набавку канцеларијског материјала без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Општина Сјеница је у току 2013. године исплатила 1.121 хиљаду динара за набавку резервних делова без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што

је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Начелник општинске управе Сјеница закључио је дана 27.08.2013. године уговор са предузећем „BIGZ OFFICE GROUP“ доо Београд, на износ од 502 хиљаде динара, а за набавку канцеларијског материјала на период који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама и члановима 46. и 54. Закона о буџетском систему.

3) ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 33.375 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Расходи за Материјал извршени су у износу од 33.368 хиљада динара, а планирани су у износу од 27.000 хиљада динара, тако да је извршење за 6.368 хиљада динара веће од плана, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- ЈП „Дирекција“ у 2013. години није имала Акт о употреби службених возила, нити норматив за потрошњу горива.
- Не постоји доказ о томе колико је километара прешло свако возило и нема евиденције о потрошњи горива.
- Нема евиденције о потраживању и правдању утрошеног горива од стране лица која руководе возилима.
- ЈП „Дирекција“ је у току 2013. године исплатила укупно 6.458 хиљада динара за набавку горива које није оправдано, па је расход евидентиран без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- ЈП „Дирекција“ је у току 2013. године исплатила 268 хиљада динара предузећу „Астра Електро“ доо Ариље за набавку електроматеријала без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- ЈП „Дирекција“ је у току 2013. године исплатила 79 хиљада динара предузећу „Астра Електро“ доо Ариље за набавку електроматеријала за потребе физичког лица, без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- ЈП „Дирекција“ је расход за одржавање некатегорисаних путева у износу од 880 хиљада динара евидентирала на групи конта 426000 – Материјал уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ЈП „Дирекција“ је у току 2013. године расход за набавку материјала за одржавање и изградњу локалних и некатегорисаних путева и улица на територији општине Сјеница у износу од 17.205 хиљада динара, погрешно евидентирала на групи конта 426000 – Материјал уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање и групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ЈП „Дирекција“ је у току 2013. године исплатила 505 хиљада динара предузећу „Модел 5“ доо Београд за набавку саобраћајне сигнализације и саобраћајне опреме без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

У току ревизије дана 05.09.2014. године ЈП Дирекција је донела Норматив потрошње горива број 370/14.

4) ПУ „Маслачак“. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 4.004 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ПУ „Маслачак“ извршила расходе за Материјал из осталих извора у већем износу за 1.904

хиљаде динара, од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима: да извршавају апропријације до нивоа планираних средстава; да спроводе поступак јавне набавке у складу са законским прописима; да обезбеде адекватну примену закона о буџетском систему; да пословне промене евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да се на терет буџета преузимају и извршавају обавезе у складу са важећим законским прописима; да возачи адекватно задужеју и правдају преузето гориво и да подносе захтев за отварање апропријације за расходе из осталих извора.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција да донесу Акт о употреби службених возила.

4.1.4.14 Отплата домаћих камата, конто – 441000

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

у 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	Органи општине	17.000	17.000	13.391	13.391	79	100
2	Укупно организациона јединица	17.000	17.000	13.391	13.391	79	100
3	УКУПНО - Група конта 441000	17.000	17.000	13.391	13.391	79	100

1) Органи општине. У току 2013. године општина Сјеница евидентирала је отплате камате домаћим пословним банкама у износу од 13.391 хиљаду динара по основу три кредита и то: (1) износ камате од 1.159 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном кредиту, са „Комерцијалном банком“ а.д. Београд, закључен дана 19.11.2009. године, намењен за финансирање капиталних инвестиција – набавку механизације, машина и опреме за потребе општине, њених предузећа и служби; (2) износ камате од 10.959 хиљада динара по основу Уговора о наменском кредиту, са „BANCA INTESA“ а.д. Београд – Регионални центар Крагујевац, закључен 17.11.2011. године, намењен за потребе финансирања пројекта путне инфраструктуре и комуналне инфраструктуре и опреме за комунално и (3) износ камате од 1.215 хиљада динара по Уговору о кредиту, са „BANCA INTESA“ а.д. Београд, закључен 01.04.2013. године, намењен за финансирање текуће ликвидности.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.15 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000

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

у 000 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	Органи општине	1.000	1.000	490	718	72	147
2	Општинска управа	42.000	42.000	27.594	30.562	73	111
3	Укупно организационе јединице (1-2)	43.000	43.000	28.084	31.280	73	111
4	УКУПНО - Група конта 451000	43.000	43.000	29.134	32.330	75	111

1) Органи општине. На овој групи конта исказано је извршење у износу од 490 хиљада динара, од тога је за намене помоћ деци и особама ометеним у развоју исплаћен износ од 436 хиљада динара.

Утврђено је да је општина погрешно планирала и евидентирала износ од 436 хиљада динара на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

2) Општинска управа. На овој групи конта исказано је извршење у износу од 27.594 хиљаде динара и то: на функционалној класификацији 420 – Пољопривреда износ од 9.107 хиљада динара и на функционалној класификацији 630 – Водоснабдевање износ од 18.487 хиљада динара.

❖ **Функционална класификација 420 – Пољопривреда,** расходи су исказани на конту 451141 – Текуће субвенције за пољопривреду у износу од 9.107 хиљада динара, а средства су исплаћена: (1) Регионалној Развојној Агенцији Санцака-СЕДА Нови Пазар 5.717 хиљада динара; (2) Регионалном центру за развој пољопривреде 2.505 хиљада динара и (3) Земљорадничкој задрузи Рашка 885 хиљада динара.

Регионална Развојна Агенција Санцака - СЕДА Нови Пазар. У 2013. години извршен је пренос средстава у износу од 5.717 хиљада динара, пренос средстава је вршен на основу: (1) Уговора о кофинансирању пројекта број: 031-233 од 30.04.2013. године UNOPS – EU PROGRES – 2012-W – 066 - Изградња развојног центра Пештера у Сјеници, по коме је буџет пројекта 22.344 хиљаде динара са ПДВ-ом, а учешће општине 4.217 хиљада динара, тј. 18,87% и (2) Анекса уговора о извођењу додатних грађевинских радова од 30.07.2013. године, који је потписан између Регионалне Развојне Агенције Санцака - СЕДА Нови Пазар и извођача радова „Грађевинар“ доо Ивањица на износ од 1.500 хиљада динара. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за ветерину је Дописом од 06.09.2010. године подржала Пројекат „Агробизнис АБЦ Пештер“ који припрема Регионална Развојна Агенција „СЕДА“ за други позив РСЕДП2 Програма Европске комисије. Скупштина општине је донела Одлуку о суфинансирању изградње објекта за потребе привредног друштва „Регионални центар за развој пољопривреде и села“ доо Сјеница број: 06-16/2012-12 на износ од 3.000 хиљада динара. У уговору о кофинансирању пројекта број: 031-233 од 30.04.2014. године у тачки 1.3. стоји да су објекти и резултати пројекта UNOPS–EU PROGRES–2012-W–066 - Изградња развојног центра Пештера у Сјеници власништво Регионалне Развојне Агенције Санцака - СЕДА Нови Пазар, а Агенција се обавезује да исте пренесе посебним уговором на Развојни центар Пештера у Сјеници након његове пререгистрације код АПР-а и по завршетку и пријему истих. Комисија за технички преглед је 26.11.2013. године извршила преглед документације и визуелни преглед објекта и издала мишљење да је објекат подобан за употребу и да се за: Пословни објекат П+1, Објекат за контролу млека и млечних производа на Пештеру инвеститора, Регионална развојна канцеларија Санцака „СЕДА“ Нови Пазар може издати употребна дозвола. Регионална Агенција „СЕДА“ Нови Пазар је 15.07.2014. године дала сагласност на раскид уговора о закупу катастарске парцеле бр. 2247/38 КО Сјеница, коју је ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ Сјеница дала Регионалној Агенцији „СЕДА“ Нови Пазар 04.04.2012. године на коришћење без накнаде за потребе изградње Центра за контролу млека и сирева на Пештеру, на временски период до потписивања уговора о оснивању Центра, који ће регулисати власничке односе, али не дуже од десет година.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да Развојна Агенција Санцака - СЕДА Нови Пазар није извршила пренос Изграђеног развојног центра

Пештера у Сјеници на Развојни центар Пештера у Сјеници, иако је извршен технички пријем објекта, што је супротно тачки 1.3. уговора о кофинансирању пројекта број: 031-233 од 30.04.2014. године.

Препоручујемо одговорним лицима да предузму одговарајуће радње у циљу преноса Изграђеног развојног центра Пештера у Сјеници на Развојни центар Пештера у Сјеници.

Регионални центар за развој пољопривреде. У 2013. години извршен је пренос средстава у износу од 2.505 хиљада динара. Оснивачи Привредног друштва Регионални центар за развој пољопривреде и села доо Сјеница су општина Сјеница, општина Тутин и град Нови Пазар. У члану 4. став 4. Уговора о управљању друштвом број: 031-396 од 22.08.2013. године стоји: „Оснивачи ће обезбедити на коришћење пословни простор, опрему и средства за редовно пословање Друштва о чему ће Друштво са сваким од оснивача сачинити посебан уговор“.

Утврђено је да је Општинска управа пренела средства Регионалном центру за развој пољопривреде у износу од 2.505 хиљада динара, а да није потписан уговор о обезбеђивању средстава, што је супротно члану 4. Уговора о управљању друштвом и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да пренос средстава Регионалном центру за развој пољопривреде врше у складу са обавезама које су одређене оснивачким актима и потписаним уговорима.

Земљорадничка задруга Рашка. Средства у износу од 885 хиљада динара пренета су на рачун Земљорадничка задруга Рашка 25.01.2013. године, а на основу испостављеног рачуна од 03.09.2012. године за услугу смештаја и исхране 250 стеоних јуница за шест дана по завршеном карантину. Бесплатна додела стеоних јуница сименталске расе извршена је 31.08.2012. године. Министарство унутрашњих послова Полицијска управа Нови Пазар извршило је увид у поднете захтеве за бесплатну доделу стеоних јуница сименталске расе. Општина Сјеница је 14.11.2013. године доставила Министарству пољопривреде документацију о реализацији наменских средстава за подстицај сточарства у општини Сјеница, која се односила на набавку 250 стеоних јуница.

❖ Функционална класификација 630 – Водоснабдевање. На овој функционалној класификацији исказан је расход у износу од 18.487 хиљада динара. Средства су пренета: (1) ЈКП „Врела“ Сјеница 9.900 хиљада динара; (2) ЈКП „Сеоски водоводи“ Сјеница 7.968 хиљада динара и (3) ЈКП „Пештерски водовод“ Сјеница 619 хиљада динара.

ЈКП „Врела“ Сјеница. У 2013. години извршен је пренос средстава у износу од 9.900 хиљада динара, пренос средстава није вршен на основу документације, већ на основу планираних средстава по Одлуци о буџету.

ЈКП „Сеоски водоводи“ Сјеница. У 2013. години извршен је пренос средстава у износу од 7.968 хиљада динара, пренос средстава није вршен на основу документације.

ЈКП „Пештерски водовод“ Сјеница. У 2013. години извршен је пренос средстава у износу од 619 хиљада динара, пренос средстава је извршен на основу закључка Општинског већа.

Утврђено је да је општина извршила пренос средстава у укупном износу од 18.487 хиљада динара јавним предузећима ЈКП „Врела“ Сјеница, ЈКП „Сеоски водоводи“ и ЈКП „Пештерски водовод“ Сјеница, а да исти на Годишње програме пословања за 2013. годину нису добили сагласност оснивача и нису имали посебан програм који садржи програм коришћења помоћи за 2013. годину, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима.

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

4.1.4.16 Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000

Група 463000 - Трансфери осталим нивоима власти садржи текуће трансфере осталим нивоима власти и капиталне трансфере 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	Органи општине	0	0	0	946	-	-
2	Општинска управа	111.700	111.700	83.688	73.473	66	88
3	Укупно организационе јединице (1-2)	111.700	111.700	83.688	74.419	67	89
4	УКУПНО - Група конта 463000	111.900	111.900	83.688	74.419	67	89

1) **Органи општине.** Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 946 хиљада динара, а више исказан на: групи конта 421000 – Стални трошкови 770 хиљада динара (4.1.4.8), групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета 113 хиљада динара (4.1.4.18) и групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова 63 хиљаде динара (4.1.4.21).

2) **Општинска управа.** На позицијама Општинске управе евидентирани су трансфери другим нивоима власти у износу од 83.688 хиљада динара и то за финансирање: (1) Текућих трансфера нивоу републике у износу од 81.193 хиљаде динара и (2) Текућих трансфера нивоу општина у износу од 2.495 хиљада динара.

➤ **Текући трансфери нивоу Републике – 463111.** На овом конту евидентирани су расходи у износу од 81.193 хиљада динара и то по основу преноса средстава: (1) Гимназији „Ј. Ловрић“ Сјеница – 5.046 хиљада динара; (2) Техничкој школи, Сјеница – 5.357 хиљада динара; (3) ОШ „Јован Јовановић Змај“, Раждагиња – 4.908 хиљада динара; (4) ОШ „Вук Караџић“, Кладница – 5.274 хиљаде динара; (5) ОШ „Свети Сава“, Баре – 3.549 хиљада динара; (6) ОШ „Рифат Бурџевић Тршо“, Бунари – 11.581 хиљада динара; (7) ОШ „Светозар Марковић“, Сјеница – 6.998 хиљада динара; (8) ОШ „12. Децембар“, Сјеница – 8.135 хиљада динара; (9) ОШ „Бранко Радичевић“, Штаваљ – 5.494 хиљаде динара; (10) ОШ „Братство-јединство“, Дуга Пољана – 5.299 хиљада динара; (11) Центру за смештај и дневни боравак – 284 хиљаде динара; (12) Здравственом центру Ужице Дом здравља Сјеница - 10.215 хиљада динара; (13) Центру за социјални рад Сјеница – 8.801 хиљада динара и (14) Остало – 252 хиљаде динара.

На картици 463111, Гимназије „Ј. Ловрић“ Сјеница, евидентирани су расходи у укупном износу 5.046 хиљада.

Утврђено је да је Гимназија „Ј. Ловрић“ Сјеница приликом исплате јубиларних награда за три радника уплатила више пореза на доходак грађана у износу од три хиљаде динара, у односу на законску обавезу.

Одговорним лицима Општинске управе препоручујемо да контролним поступцима онемогуће веће исплате из буџета за порезе у односу на законску обавезу.

На картици 463111, Основне школе „Јован Јовановић Змај“, Раждагиња, евидентирани су расходи у укупном износу 4.908 хиљада.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Основна школа „Јован Јовановић Змај“ закључила је уговор за превоз запослених и ђака са добављачем РППВС „Мешић“-Мешић Сенат у укупном износу од 2.859 хиљада динара, дана 03.09.2012. године за период од 01.09.2012. до 07.06.2013. године, период који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 116/2008) и члановима 46. и 56. Закона о буџетском систему.
- Основна школа „Јован Јовановић Змај“ је преузела обавезе и извршила плаћања за набавку котла у износу од 594 хиљаде динара, добављачу „Етаж“ д.о.о. Београд, а да

претходно није спроведен поступак јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима Општинске управе препоручујемо да контролним поступцима онемогуће исплате из буџета за расходе основних школа без спроведених поступака јавне набавке и поштовања одредаба Закона о буџетском систему.

На картици 463111, Основне школе „Вук Караџић“, Кладница, евидентирани су расходи у укупном износу 5.274 хиљада динара.

Утврђено је да је ОШ „Вук Караџић“, Кладница закључила уговор са групом добављача Ауто превозник Енис Машовић и Радњом за ванлинијски превоз путника „Алмина“ за период од 01.09.2012. године до краја школске године 2012/2013, период који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 116/2008) и члановима 46. и 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Општинске управе препоручујемо да контролним поступцима онемогуће исплате из буџета за расходе основних школа без поштовања одредаба Закона о буџетском систему.

На картици 463111, Основне школе „Свети Сава“, Баре евидентирани су расходи у укупном износу 3.549 хиљада динара.

Утврђено је да је Основна школа „Свети Сава“, Баре извршила набавку дрва у износу од 465 хиљада динара од физичких лица и набавку услуга, а да претходно нису спровели поступке јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима Општинске управе препоручујемо да контролним поступцима онемогуће исплате из буџета за расходе основних школа без спроведених поступака јавне набавке.

На картици 463111, Основне школе „Рифат Бурџевић Тршо“, Бунари евидентирани су расходи у укупном износу 11.581 хиљада динара.

Утврђено је да је Основна школа „Рифат Бурџевића Тршо“, Бунари закључила уговор о превозу ученика и радника у укупном износу од 6.011 хиљада динара са четири добављача и то: Комби превоз „Ерсан“ Тахир Сејдовић ПР; Комби превоз „Емко“ Хусеин Бибић ПР; Аутопревозник „АС“ Санел Сеферовић ПР и Комби превоз „Зухто Турковић“ ПР за период који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 116/2008) и члановима 46. и 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Општинске управе препоручујемо да контролним поступцима онемогуће исплате из буџета за расходе основних школа без поштовања одредаба Закона о буџетском систему.

На картици 463111, Основне школе „Бранко Радичевић“, Штаваљ, евидентирани су расходи у укупном износу 5.494 хиљаде динара.

Утврђено је да је Основна школа „Бранко Радичевић“, Штаваљ преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 1.256 хиљада динара, а да претходно нису спроведени поступци јавне набавке мале вредности и то за: оправку котла школе у износу од 513 хиљада динара, плаћање извршено добављачу „Вулкан“ Нови Пазар и за електрорадове на школи у износу од 743 хиљаде динара, плаћање извршено добављачу „Астра електро“ д.о.о. Ариље, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 116/2008) и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Општинске управе препоручујемо да контролним поступцима онемогуће исплате из буџета за расходе основних школа без спроведених поступака јавне набавке.

На картици 463111, Основне школе „Братство-јединство“, Дуга Пољана евидентирани су расходи у укупном износу 5.299 хиљада динара.

Утврђено је да је Основна школа „Братство-јединство“, Дуга Пољана извршила исплату најмање у износу од 371 хиљаду динара, а за послове возача школе, што је супротно члану 157. и члану 159. Закона о основама система образовања и васпитања и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Општинске управе препоручујемо да контролним поступцима онемогуће исплате из буџета за расходе основних школа које нису у складу са Законом о основама система образовања и васпитања.

На картици 463111, Здравствени центар Ужице Дом здравља Сјеница, евидентирани су расходи у укупном износу 10.215 хиљада динара. Узорковали смо износ од 5.601 хиљаду динара. Средства су пренета на уплатни рачун Здравственог центра Ужице, а највећим делом за исплату ангажовања доктора медицине. На основу изјаве одговорних лица ангажовање доктора медицине је до броја утврђеног нормативом, односно стандардима прописаним у складу са Законом о здравственој заштити. Скупштина општине Сјеница је 16.12.2010. године донела Одлуку о преузимању оснивачких права над Домом здравља у Сјеници, а на основу изјаве одговорних лица до 28.07.2014. године није извршен деобни биланс између Здравственог Центра Ужице и Дома здравља Сјеница.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Општина Сјеница извршила је пренос средстава Здравственом Центру Ужице у износу од 10.215 хиљада динара, а да није извршен деобни биланс између Здравственог Центра Ужице и Дома здравља Сјеница, иако је Одлука о преузимању оснивачких права донета 16.12.2010. године.
- Општина је директно вршила плаћања добављачима „Флукс“ доо Ужице и Цитроен „Лиза“ Младеновац најмање у износу од 95 хиљада динара, а расходе је евидентирала на економској класификацији 463000 – Текући трансфери нивоу републике – Здравствени центар Ужице, што није у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему.
- Општина је пренос средстава у износу од 10.215 хиљада динара Здравственом Центру за социјални рад Ужице погрешно планирала и 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.

Препоручујемо одговорним лицима општине Сјеница и Дома здравља Сјеница да изврше деобни биланс између Здравственог Центра Ужице и Дома здравља Сјеница и да преузму права и обавезе у складу са законом о здравственој заштити; да трансферна средства преносе у складу са Законом о буџетском систему и да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На конту 463111, Центар за социјални рад Сјеница, евидентирани су расходи у укупном износу 8.801 хиљада, и то: (1) по Одлуци комисије за социјална питања 7.694 хиљаде динара; (2) по Закључку Општинског већа 218 хиљада динара и (3) за материјалне трошкове 889 хиљада динара.

Расходи за социјалну заштиту по Одлуци Комисије за социјална питања и Решењу Центра за социјални рад Сјеница. На основу Одлуке Скупштине општине број: 06-6/2011-11 од 05.05.2011. године формирана је Комисија за утврђивање права на социјалну заштиту. На основу Одлуке Комисије за социјална питања СО-Сјеница у 2013. години извршена је исплата у износу од 7.694 хиљаде динара, а за једнократне помоћи. Средства су на основу Одлуке Комисије пребацивана на рачун Центра за социјални рад и иста су дељена физичким лицима. На основу изјаве одговорних лица и узоркованих решења, Центар за социјални рад је доносио решења по којима су признавана права на једнократну помоћ, а за захтеве који су поднети Комисији за социјална питања.

Расходи за социјалну заштиту по Закључку Општинског већа. На основу Закључка Општинског већа у 2013. години извршена је исплата у износу од 218 хиљаде динара, а за једнократну помоћ. Средства су на основу Закључка Општинског већа пребацивана на рачун Центра за социјални рад. На основу изјаве одговорних лица Центар за социјални рад је доносио решења по којима су признавана права на једнократну помоћ.

Расходи за социјалну заштиту материјални трошкови. Средства су пренета Центру на основу захтева, а за: (1) Трошкове електричне енергије 257 хиљада динара; (2) Трошкове телефона 52 хиљаде динара; (3) Трошкове комуналија 16 хиљада динара; (4) По уговору 454 хиљаде динара и (5) остали трошкови 109 хиљада динара.

Утврђено је да Одељење за привреду, буџет, финансије и наплату јавних прихода није годишње вршило ревизију донетих решења, што је супротно члану 65. Одлуке о правима грађана у области социјалне заштите на територији општине Сјеница.

Одговорним лицима општине препоручујемо да Одељење за привреду, финансије и наплату јавних прихода врши годишњу ревизију донетих решења у складу са Одлуком о правима грађана у области социјалне заштите на територији општине Сјенице.

➤ Текући трансфери нивоу Општина – 463141. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.495 хиљада динара и то по основу преноса средстава и то: (1) Техничкој школи, Сјеница – 15 хиљада динара; (2) Основној школи „Свети Сава“, Баре – 169 хиљада динара; (3) Основној школи „Рифат Бурџевић Тршо“, Бунари – 464 хиљада динара; (8) Основној школи „Светозар Марковић“, Сјеница – 426 хиљада динара; (4) Основној школи „12. децембар“, Сјеница – 669 хиљада динара; (5) Основној школи „Бранко Радичевић“, Штаваљ – 497 хиљада динара и (6) Основној школи „Братство-јединство“, Дуга Пољана – 255 хиљада динара.

На картици 463141, Основне школе „Рифат Бурџевић Тршо“, Бунари, евидентирани су расходи у укупном износу 464 хиљаде динара. Трансферисан је износ од 75 хиљада динара по рачуну „Добровољног ватрогасног друштва“, Нови Пазар, а за ватрогасну опрему и обуку против пожарне заштите.

На картици 463141, Основне школе „Светозар Марковић“, Сјеница, евидентирани су расходи у укупном износу 426 хиљада динара. Узорковане су исплате у износу од 217 хиљада динара за набавку мрког угља од рудника „Ресавица“, Штаваљ.

На картици 463141, Основне школе „Бранко Радичевић“, Штаваљ, евидентирани су расходи у укупном износу 497 хиљада динара. Узоркована је трансакција у износу од 312 хиљада динара у вези са зидањем димњака на школи, рушењу и демонтажи, лимарским радовима по рачуну добављача „Грађевинар“ д.о.о., Ивањица из 2012. године. Рекапитулација радова износи 1.115 хиљада динара.

Утврђено је да је Основна школа „Бранко Радичевић“, Штаваљ преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 1.115 хиљада динара за радове на прекривању школске зграде у Штављу, а да није спровела поступак јавне набавке мале вредности супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (2008) и члану 57. Закона о буџетском систему.

На картици 463141, Основне школе „Братство-јединство“, Дуга Пољана, евидентирани су расходи у укупном износу 255 хиљада динара. Узоркован је износ од 167 хиљада динара за набавку угља од рудника „Ресавица“ Штаваљ.

На картици 463141, Основне школе „12. децембар“, Сјеница евидентирани су расходи у укупном износу 669 хиљада динара. Узоркован је износ од 344 хиљаде динара за исплату јубиларних награда по решењима запослених за 10, 20 и 30 година радног стажа.

Утврђено је да је општина погрешно планирала и евидентирала расходе за средства пренета основним и средњим школама на конту 463141 – Текући трансфери нивоу општина у износу од 2.495 хиљада динара, уместо на конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике.

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

4.1.4.17 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.

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	10.215	-	-
3	Укупно организациона јединица	0	0	0	10.215	-	-
4	УКУПНО - Група конта 464000	0	0	0	10.215	-	-

1) Општинска управа. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 10.215 хиљада динара, а више исказан на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.16.

4.1.4.18 Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000

Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта, и то: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности; за породилско одсуство; за децу и породицу; за случај незапослености; за старосне и породичне пензије из буџета; у случају смрти; за образовање, културу, науку и спорт; за становање и живот; остале 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	Органи општине	9.000	9.000	9.200	9.087	101	99
2	Установа за спорт и рекреацију	600	600	520	520	87	100
3	Укупно организационе јединице (1-2)	9.600	9.600	9.720	9.607	100	99
4	УКУПНО - Група конта 472000	9.600	9.600	9.747	9.634	100	99

1) Органи општине. На позицијама Председника општине евидентирани су издаци у укупном износу од 9.720 хиљада и то за: (1) Накнаде из буџета за децу и породицу, конто 472311 износ од 1.721 хиљаду динара; (2) превоз ученика, конто 472718 износ од 197 хиљада динара; (3) остале накнаде за образовање, конто 472719 износ од 34 хиљаде динара; (4) накнаде из буџета за становање и живот, конто 472811 износ од 2.187 хиљада динара; (5) једнократна помоћ, конто 472931 износ од 4.924 хиљаде динара и (6) остало 139 хиљада динара.

➤ Накнаде из буџета за децу и породицу – 472311. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.721 хиљада динара. Узорковали смо исплате у износу од 829 хиљада динара, и то за: (1) финансирање набавке дрва избеглих и прогнаних лица са подручја Косова и Метохије 375 хиљада динара и (2) финансирање пројекта „Помоћ у кући“ 454 хиљаде динара.

Набавка дрва избеглим и прогнаним лицима са подручја Косова и Метохије, за наведене намене извршен је расход у износу од 375 хиљада динара, средства је уплатио Комесаријат за избеглице, општина Сјеница је доставила извештај о утрошку средстава Комесаријату за избеглице.

Пројекат „Помоћ у кући“, за наведене намене извршен је расход у износу од 454 хиљаде динара. Општина Сјеница је потписала посебан уговор о имплементацији и финансирању пројектних активности са Центром за социјални рад Сјеница, према којем је укупна вредност пројекта 2.057 хиљада динара, од којих 1.494 хиљаде динара обезбеђује Министарство рада, запошљавања и социјалне политике РС, 323 хиљаде динара обезбеђује општина Сјеница, док 240 хиљада динара представља учешће корисника услуге. Износ од

1.817 хиљада динара, који је укупан износ који пада на терет Општине и Министарства, се исплаћује у осам једнаких рата од по 227 хиљада динара. Општина Сјеница је потписала уговор о спровођењу пројекта са Министарством рада, запошљавања и социјалне политике 23.04.2013. године. Предмет уговора је финансирање реализације локалног пројекта намењеног најсиромашнијим општинама, а за пројекат „Помоћ у кући“. Министарство је дана 08.05.2013. године извршило пренос средстава у износу од 1.494 хиљаде динара. У складу са чланом 5. Посебног уговора о имплементацији и финансирању пројектних активности са Центром за социјални рад Сјеница, Центар за социјални рад Сјеница је доставио завршни финансијски и наративни извештај за целокупни период имплементације пројекта.

➤ Остале накнаде за образовање – 472719. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 34 хиљаде динара, средства су уплаћена на рачун физичког лица, а за едукацију за примену неуропсихолошке дијагностике и путне трошкове до Београда.

➤ Превоз ученика – 472718. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 197 хиљада динара. Средства су пренета на име превоза ученика основних школа у износу од 113 хиљада динара и превоза ученика средњих школа у износу од 84 хиљаде динара.

➤ Накнаде из буџета за становање и живот – 472811. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.187 хиљада динара. Узорковали смо исплате у износу од 1.399 хиљада динара, и то за: (1) расходе за обезбеђивање привременог смештаја и исхране лица која траже азил у Републици Србији, у Сјеници износ од 945 хиљада динара и (2) финансирање пројекта „Помоћ у кући“ 454 хиљаде динара.

Привремени смештај и исхране лица која траже азил у Републици Србији, у Сјеници, за наведене намене извршен је расход у износу од износ од 945 хиљада динара. На основу Закључка Владе одређени су објекти у општини Сјеница за привремени смештај и обезбеђивање основних животних услова лица која траже азил у РС. На основу уговора који је општина Сјеница потписала са Комесаријатом за избеглице и миграције Републике Србије трошкови пружања услуга смештаја и исхране по цени од 900,00 динара по особи падају на терет Комесаријата.

Пројекат „Помоћ у кући“ за наведене намене извршен је расход у износу од 454 хиљаде динара. Општина Сјеница је потписала посебан уговор о имплементацији и финансирању пројектних активности са Центром за социјални рад Сјеница, према којем је укупна вредност пројекта 2.057 хиљада динара, од којих 1.494 хиљаде динара обезбеђује Министарство рада, запошљавања и социјалне политике РС, 323 хиљаде динара обезбеђује општина Сјеница, док 240 хиљада динара представља учешће корисника услуге. Износ од 1.817 хиљада динара, који је укупан износ који пада на терет Општине и Министарства, се исплаћује у осам једнаких рата од по 227 хиљада динара. У складу са чланом 5. Посебног уговора о имплементацији и финансирању пројектних активности са Центром за социјални рад Сјеница, Центар за социјални рад Сјеница је доставио завршни финансијски и наративни извештај за целокупни период имплементације пројекта. Општина је 15.01.2014. године доставила завршни финансијски и наративни извештај Министарству рада запошљавања и социјалне политике.

➤ Једнократна помоћ – 472931. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 4.924 хиљаде динара и то за: (1) финансирање пројекта „Помоћ у кући“ 1.496 хиљада динара; (2) помоћи на основу акта Општинског већа 1.198 хиљада динара и (3) помоћи на основу акта Председника општине 2.230 хиљада динара.

Пројекат „Помоћ у кући“ за наведене намене извршен је расход у износу од 1.001 хиљаде динара. Општина Сјеница је потписала уговор о спровођењу пројекта са Министарством рада, запошљавања и социјалне политике 17.12.2012. године. Предмет уговора је финансирање и реализација локалног пројекта намењеног најсиромашнијим општинама за финансирање већ успостављених услуга чију одрживост локалне самоуправе нису у

могућности да обезбеде, а за пројекат „Помоћ у кући“. Министарство је извршило пренос средстава у износу од 1.001 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Органи општине су извршили расходе за Накнаде за социјалну заштиту из буџета у већем износу за 200 хиљада динара, од износа одобрене апропријације, за извор (01), што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Општина Сјеница је преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 892 хиљада динара, а да Скупштина општине није донела акт којим се одређују права на финансијску подршку породицама са децом; није утврдила критеријуме за одређивање корисника финансијске подршке и није одредила орган који ће одлучивати о правима на финансијску подршку породицама, што је супротно члану 9. Закона о финансијској подршци породицама са децом.
- Исплата физичком лицу за едукацију за примену неуропсихолошке дијагностике и путне трошкове до Београда у износу од 34 хиљаде динара извршена је, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- За део расхода у износу од 34 хиљаде динара који је исплаћен на име помоћи физичком лицу није обрачунат одговарајући порез, што је супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана.
- Исплата за превоз ученика средњих школа у износу од 84 хиљаде динара извршена је, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским прописима, што је супротно члану 159. Закона о основама система образовања и васпитања и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Исплата превоза ученика основних школа у износу од 113 хиљада динара, погрешно је исплаћена са позиција органи општине, уместо преноса средстава основним школама и погрешно је планирана и евидентирана на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, 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.
- Општина Сјеница је у току 2013. године преузела обавезу и извршила плаћање у укупном износу од 3.428 хиљада динара за једнократну помоћ социјално угроженом становништву и то: на основу акта Општинског већа 1.198 хиљада динара и на основу акта Председника општине 2.230 хиљада динара, што је супротно члану 119. Закона о социјалној заштити и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине Сјеница препоручујемо: да расходе у вези са правом на финансијску подршку породицама са децом исплаћују у складу са Законом о финансијској подршци породицама са децом; да порезе и доприносе обрачунавају у складу са Законом о порезу на доходак грађана; да из буџета планирају и извршавају расходе за које постоји правни основ; да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да извршавају расходе до износа одобрене апропријације.

2) Установа за спорт и рекреацију. На овој групи конта евидентиран је расход у износу од 520 хиљада динара, а за спортске награде.

Утврђено је да је Установа за спорт и рекреацију извршила исплату за спортске награде у износу од 520 хиљада динара, супротно члановима 137. и 138. Закона о спорту.

Одговорним лицима Установе за спорт и рекреацију препоручујемо да расходе за потребе и интересе грађана у области спорта исплаћују у складу са Законом о спорту.

4.1.4.19 Дотације невладиним организацијама, група – 481000

Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта, и то: дотације осталим непрофитним институцијама, дотације Црвеном крсту Србије, дотације верским заједницама и дотације спортским омладинским 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	Органи општине	6.000	6.000	6.000	5.802	97	97
2	Установа за спорт и рекреацију	6.000	6.000	5.114	5.114	85	100
3	Установа културе	800	800	604	604	76	100
4	Укупно организационе јединице (1-3)	12.800	12.800	11.718	11.520	90	98
5	УКУПНО - Група конта 481000	12.800	12.800	11.769	11.571	90	98

1) **Органи општине.** На овој групи конта исказани су расходи у износу од 6.000 динара који су евидентирани на контима: (1) 481131 – Дотације Црвеном крсту 2.088 хиљада динара; (2) 481911 – Дотације спортским омладинским организацијама 498 хиљада динара; (3) 481991 – Дотације осталим непрофитним институцијама 3.324 хиљаде динара и (4) Остало 90 хиљада динара.

➤ Дотације Црвеном крсту Србије – 481131. У 2013. години извршен је пренос средстава у износу од 2.088 хиљада динара за: (1) Бесплатни оброк (народна кухиња) 78 хиљада динара и (2) за остале трошкове Црвеног крста 2.010 хиљада динара.

(1) Одлуком о правима грађана у области социјалне заштите на територији општине Сјеница одређено је да се право на бесплатни оброк обезбеђује преко народне кухиње ОО Црвеног крста општине Сјеница, а на основу списка корисника Центра за социјални рад Сјеница и посебног уговора између општине Сјеница и ОО Црвеног крста општине Сјеница који регулише међусобни однос у финансирању трошкова народне кухиње.

➤ Дотације спортским омладинским организацијама – 481911. Општина Сјеница је у 2013. години извршила пренос средстава у износу од 498 хиљада динара.

Утврђено је да је општина Сјеница у 2013. години извршила пренос средстава у укупном износу од 498 хиљада динара спортским омладинским организацијама, а да није имала акт којим би се одредили критеријуми и поступци доделе средстава за дотације у области спорта, што је супротно члану 138. став 2. Закона о спорту.

➤ Дотације осталим непрофитним институцијама – 481991. Општина је у 2013. години извршила пренос средстава у износу од 3.324 хиљаде динара. Узорковали смо износ од 2.874 хиљада динара, а средства су пренета: 1) Регионалној Развојној Агенцији Санџака СЕДА 2.001 хиљада динара; 2) Удружењу „Мали принц“ Сјеница 272 хиљаде динара; 3) Форум за Локалну и регионалну сарадњу „Флорес“ Сјеница 235 хиљада динара; 4) ЕКО-реакција Ниш 68 хиљада динара; 5) Удружењу спортских риболоваца „Вапа“ Сјеница 50 хиљада динара; 6) Туристичкој организацији Сјеница 148 хиљада динара и 7) Удружењу грађана за демократију и грађанско образовање Београд 100 хиљада динара.

2) Регионалној Развојној Агенцији Санџака СЕДА извршен је пренос средстава у износу од 2.001 хиљаду динара и то за: финансијску подршку групног наступа града Новог Пазара, општина Тутин и Сјеница на 11. Међународном сајму „Бизнис базе“ и 4. Сајму Локалне самоуправе износ од 120 хиљада динара; за технички преглед пословног објекта „Изградња Развојног центра Пештера у Сјеници“ износ од 131 хиљаду динара и чланарина за покриће оперативних трошкова агенције износ од 1.750 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина је извршила пренос средстава без претходно спроведеног конкурса и извештаја о коришћењу средстава у износу од 440 хиљада динара и то: (1) Удружењу „Мали принц“ Сјеница 272 хиљаде динара; (2) ЕКО-реакција Ниш 68 хиљада динара; (3) Удружење грађана за демократију и грађанско образовање Београд 100 хиљада динара, што је супротно члану 38. Закона о удружењима.

- Расходи и издаци у укупном износу од 634 хиљаде динара погрешно су планирани и евидентирани на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама уместо на групама конта: (1) 421000 – Стални трошкови 75 хиљада динара, а за изнајмљивање интернет сервера у пројекту „Дигитални систем за праћење службених возила општине Сјеница“; (2) 423000 – Услуге по уговору 268 хиљада динара, а за учешће на 11. Међународном сајму „BBBisnis Vaze“ и 4. Сајму „Локалне самоуправе“ и на име трошкова манифестације „Дани Сјеничке пите“; (3) 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама 131 хиљада динара, а за технички преглед пословног објекта „Изградња Развојног центра Пештера у Сјеници“ и (4) 512000 – Машине и опрема 160 хиљада динара, а за реализацију пројекта „Дигитални систем за праћење службених возила општине Сјеница“, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо да се пренос средстава удружењима врши у складу са чланом 38. Закона о удружењима и да се расходи и издаци евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Установа за спорт и рекреацију. На овој групи конта исказани су расходи у износу од 5.134 хиљаде динара и то на конту 481911 – Дотације спортским омладинским организацијама. Средства су пренета следећим спортским организацијама: (1) Фудбалски клуб „Слога“ 2.354 хиљада динара; (2) Рукометни клуб „Сјеница“ 572 хиљаде динара; (3) Кошаркашки клуб „Сјеница“ 377 хиљада динара; (4) Женски одбојкашки клуб „Сјеница“ 313 хиљада динара; (5) Карате клуб „Сјеница“ 310 хиљада динара; (6) Ски клуб „Пештер“ 170 хиљада динара; (7) Карате клуб „Победник“ 124 хиљаде динара; (8) Атлетски клуб „Сјеница“ 65 хиљада динара и (9) остали 849 хиљада динара.

Утврђено је да је Установа за спорт и рекреацију извршила пренос средстава спортским омладинским организацијама у укупном износу од 5.134 хиљаде динара, а да општина Сјеница није имала акт којим би се одредили критеријуми и поступци доделе средстава за дотације у области спорта и нису потписани уговори и није достављен извештај о утошку средстава, што је супротно члану 138. Закона о спорту.

Препоручујемо да се пренос средстава спортским организацијама врши у складу са чланом 138. Закона о спорту.

3) Установа културе. На овој групи конта исказани су расходи у износу од 604 хиљаде динара и то на конту 481911 – Дотације спортским омладинским организацијама.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Установа културе је пренос средстава Културно уметничким друштвима у укупном износу од 604 хиљаде динара евидентирала на конту 481911 – Дотације спортским омладинским организацијама уместо на конту 481991 – Дотације осталим непрофитним институцијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Установа културе је извршила пренос средстава Културно уметничким друштвима без претходно спроведеног конкурса у износу од 604 хиљаде динара, што је супротно члану 38. Закона о удружењима.

Препоручујемо да се пренос средстава удружењима врши у складу са чланом 38. Закона о удружењима; да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, а књижења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта, и то: 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	Органи општине	500	500	82	82	16	100
2	Општинска управа	200	200	60	60	30	100
3	ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“	500	500	243	243	49	100
4	Укупно организационе јединице (1-3)	1.200	1.200	385	385	32	100
5	УКУПНО - Група конта 482000	1.450	1.450	653	653	45	100

1) **Органи општине.** На овој економској позицији евидентирани су расходи у износу од 82 хиљаде динара и то за: (1) регистрацију возила 59 хиљаде динара и (2) републичке таксе, остале порезе и царине 23 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) **Општинска управа.** На овој економској позицији евидентирани су расходи у износу од 60 хиљаде динара и то: (1) регистрација возила 52 хиљаде динара и (2) судске таксе 8 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) **ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“.** На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 243 хиљаде динара.

Утврђено је да у току године нису књижене обавезе на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе у износу од 243 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.

Одговорним лицима препоручујемо да обавезе по основу пореза, обавезних такси, казни и пенала књиже у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

у 000 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	Органи општине	19.000	19.000	17.205	1.825	10	11
2	ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“	500	500	3	327	65	10.900
3	ПУ „Маслачак“	0	0	0	11	-	-
4	Укупно организационе јединице (1-3)	19.500	19.500	17.208	2.163	11	13
5	УКУПНО - Група конта 483000	20.410	20.410	17.724	2.679	13	15

1) **Органи општине.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 17.205 хиљада динара. Расходи су извршени на име накнаде за: (1) ујед паса 3.845 хиљада динара; (2) изузето земљиште као вишак пољопривредног земљишта 1961. године 513 хиљада динара; (3) изузето земљиште за изградњу саобраћајница у износу од 6.027 хиљада динара и остале трошкове 918 хиљада динара; (4) изузето земљиште за потребе јавног пута у износу од 2.909 хиљада динара и остале трошкове 252 хиљаде динара; (5) трошкова одштете 1.590 хиљада динара; (6) превоз на посао 26 хиљада динара; (7) превоз ученика 63 хиљаде динара; (8) неискоришћен годишњи одмор 194 хиљаде динара; (9) дирекцију 61 хиљаду динара; (10) заступање 372 хиљаде динара; (11) уређење платоа испред зграде 147 хиљада динара; (12) за угинуле животиње 66 хиљада динара и (13) остало 222 хиљаде динара.

Накнада штете на име уједа паса луталица исплаћивана је на основу записника о вансудском поравнању који је у име општине са оштећеним потписивао Јавни правобранилац.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Органи општине су расходе у износу од 15.380 хиљада динара евидентирали на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на групама конта: 415000 – Накнаде трошкова за запослене 26 хиљада динара; 425000 – Текуће поправке и

одржавање 147 хиљада динара; 463000 – Трансфери осталим нивоима власти 63 хиљаде динара; 484000 – Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока износ од 3.911 хиљада динара; 485000 – Накнада штета за повреде или штету нанету од стране државних органа 2.297 хиљада динара; 541000 – Земљиште 8.936 хиљада динара, истовремено су подценили групу конта 014000 - Природна имовина и групу конта 311000 - Капитал за износ од 8.936 хиљада динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Расход у износу од 61 хиљаду динара општина је погрешно планирала и евидентирала на позицијама Органа општине, уместо на позицијама ЈП „Дирекција“, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине препоручујемо да расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да расходе планирају у складу са организационом класификацијом; да купљено земљиште евидентирају у пословним књигама; да поднесу захтев за упис купљено земљишта Републичком геодетском заводу и да пре почетка изградње саобраћајница изврше куповину потребног земљишта ради привођења истог намени.

2) ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од три хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ је извршило измирење обавеза и наплату путем пребијања (компензације) у износу од 324 хиљаде динара, што је супротно члану 54. став 9. Закона о буџетском систему.
- ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ је мање исказало расходе у износу од 324 хиљаде динара на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, а истовремено је мање исказало приходе на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи у износу од 84 хиљаде динара и примања на групи конта 811000 – Примања од продаје непокретности у износу од 240 хиљада динара, за део купопродајне целе локала L-4, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ препоручујемо да плаћања из буџета заснивају на готовинској основи и да расходе, приходе и примања евидентирају по бруто принципу.

3) ПУ „Маслачак“. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 11 хиљада динара, а више исказан на групи конта 423000 – Услуге по уговору у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.10.

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

Група 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока садржи синтетичка конта на којима се књиже накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и накнада штете од дивљачи.

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	Органи општине	0	0	0	3.911	-	-
4	Укупно организациона јединица	0	0	0	3.911	-	-
5	УКУПНО - Група конта 484000	0	0	0	3.911	-	-

1) Органи општине. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 3.911 хиљада динара, а више исказан на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.21.

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

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Извршење по ревизији	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Органи општине	0	0	0	2.547	-	-
2	Укупно организациона јединица	0	0	0	2.547	-	-
3	УКУПНО - Група 485000	0	0	0	2.547	-	-

1) Органи општине. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта код корисника Органи општине мање исказан износ од 2.547 хиљада динара, а више исказан на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 250 хиљада динара и на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 2.297 хиљада динара, што је објашњено у тачкама 4.1.4.10 и 4.1.4.21.

4.1.5 Издаци за нефинансијску имовину

4.1.5.1 Зграде и грађевински објекти, група – 511000

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

у 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	Органи општине	63.500	63.500	45.901	45.901	72	100
2	Општинска управа	10.000	10.000	4.230	14.620	146	346
3	Установа за спорт и рекреацију	15.000	15.000	12.017	12.017	80	100
4	Месна заједница Сјеница	3.000	3.000	1.966	1.966	66	100
5	ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“	50.000	50.000	27.057	34.357	69	127
6	Укупно организационе јединице (1-5)	141.500	141.500	91.171	108.861	77	119
7	УКУПНО - Група конта 511000	148.200	148.200	92.504	110.194	74	119

1) Органи општине. На позицијама Органа општине евидентирани су издаци у укупном износу од 45.901 хиљада и то за: (1) Извршне и законодавне органе, функционална класификација – 110 у износу од 29 хиљада; (2) Безбедност саобраћаја, функционална класификација – 360 у износу од 2.671 хиљаде динара и (3) Развојне програме, функционална класификација – 620 у износу од 43.201 хиљаде динара.

❖ Извршни и законодавни органи. На овој групи конта исказани су издаци у износу од 29 хиљада динара, а за израду пројектне документације у износу од 29 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

❖ Безбедност саобраћаја. На овој групи конта евидентирани су издаци у укупном износу од 2.671 хиљада динара, а чине их: (1) Изградња стамбеног простора за социјалне групе 1.239 хиљада динара; (2) Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела 837 хиљада динара и (3) Комуникациони и електрични водови 595 хиљада динара.

➤ Изградња стамбеног простора за социјалне групе – 511212. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 1.239 хиљада динара, укупан износ се односи на плаћање добављачу „Елцом“ д.о.о. Београд за набавку и уградњу семафора по уговору 255/12 од 21.05.2012. године.

➤ Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели – 511231. Узоркована је трансакција у износу од 802 хиљаде динара. Исплаћена су средства добављачу АД „Нови Пазар пут“, Нови Пазар по понуди ППон13-00071 од 28.06.2013. године за набавку услуге обележавања коловоза и услуге монтирања сигнала, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.

➤ Комуникациони и електрични водови – 511292. Узорковане су две трансакције у износу од 390 хиљада динара за набавку стуба носача саобраћајних знакова. Општина је добављачу ПППУ „Модел 5“, Београд платила за набавку и уградњу 102 стуба саобраћајних знакова и набавку и уградњу 10 метара лежећих полицајаца.

Извршена је исплата у износу од 205 хиљада динара добављачу АД „Нови Пазар пут“ за обележавање хоризонталне сигнализације путева (није наведена деоница пута, нити дужина...).

❖ Развојни програми. На овој групи конта евидентирани су издаци у укупном износу од 43.201 хиљаду динара, а чине их: (1) Водовод 4.629 хиљада динара; (2) Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела 20.731 хиљада динара; (3) Планирање и праћење пројеката 1.500 хиљада динара; (4) Куповина канцеларијских зграда и осталог простора 14.977 динара и (5) Пројектна документација 1.364 хиљаде динара.

➤ Водовод – 511241. Узорковане су две трансакције у укупном износу 4.629 хиљада динара. Прва у износу од 1.100 хиљада је учешће општине у пројекту „Прогрес – Сјеница“ за замену водоводних цеви који је финансиран од стране ЕУ-донација. Други је плаћен 28.11.2013. године у износу од 3.529 хиљада динара по другој привременој ситуацији, а на захтев за пренос средстава број 845/13 од 28.10.2013. године добављачу ЈКП „Врело“, Сјеница на име радова на реконструкцији магистралног потисног цевовода, а у складу са Закључком општине број 06-6/2013-5 од 27.05.2013. године.

➤ Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели – 511231. Узорковали смо пет трансакција укупне вредности 20.343 хиљаде динара, од тога четири у износу од 16.888 хиљада динара у вези са плаћањем добављачу АД „Нови Пазар пут“, Нови Пазар по уговору број 3959/2012 од 06.06.2012. године закључен након спроведеног отвореног поступка јавне набавке радова на изградњи и асфалтирању улица и локалних путева на територији Општине Сјеница, укупне уговорене вредности од 20.381 хиљаде динара. Исплаћени су након привремених ситуација износи од 3.977 хиљада динара 18.03.2013. за радове изведене у октобру 2012. године; 4.130 хиљада динара 18.03.2013. године за радове изведене у октобру 2012. године; 5.000 хиљада динара 26.06.2013. године за радове изведене у новембру 2012. године; 3.782 хиљаде динара 25.07.2013. године за радове изведене у новембру 2012. године. Последња узоркована ситуација је у вези са уговором од 18.10.2013. године, који је закључен са добављачем АД „Нови Пазар пут“, Нови Пазар на износ од 10.636 хиљада динара без ПДВ-а након спроведеног отвореног поступка јавне набавке. Узоркован је износ од 3.455 хиљада динара 27.12.2013. године за радове изведене у новембру 2013. године.

➤ Планирање и праћење пројекта – 511411. Узоркована је једна трансакција у износу од 500 хиљада динара за плаћање рате у вези пројекта усклађивања Просторног плана општине Сјеница са Законом о планирању и изградњи и Правилником о садржини, начину и поступку израде планских докумената. Плаћање се врши према анексу уговора од 14.12.2010. године Европском центру за мир и развој и развој Универзитета за мир Уједињених нација, Београд који се односи на уговор склопљен 29.10.2008. године између Општине Сјеница и „ЕСРД“-Европског центра за мир и развој, Београд, а за израду Нацрта Просторног плана од стране Комисије за планове општине Сјеница и Комисије за стручну контролу регионалних просторних планова, просторних планова подручја посебне намене и просторних планова општина Министарства животне средине и просторног планирања.

➤ Куповина канцеларијских зграда и осталог простора – 511121. Узорковане су четири трансакције у укупном износу од 11.478 хиљада динара у вези са прибављањем објекта (зграде) ради обезбеђења просторија за потребе отварања департмана пољопривредних наука у Сјеници. Скупштина општине Сјеница је донела одлуку у вези наведеног 11.02.2013. године, а у складу са чланом 27. став 10. Закона о јавној својини и чланом 41. став 1. тачка 17. Статута општине Сјеница. У одлуци је наведено да ће општина објавити јавни оглас за прибављање непокретности којом ће ближе уредити услове и критеријуме за избор најповољнијег понуђача и формирати комисију која ће спровести поступак прибављања непокретности. Комисија ће спровести поступак прибављања непокретности у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о условима прибављања непокретности путем непосредне погодбе, давање у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда. Скупштина општине Сјеница је објавила оглас у дневном листу „Данас“, огласној табли општине, путем локалног радија „Амаро радио“ и портала општине Сјеница, при чему је дефинисала: (1) Предмет прибављања; (2) Назив органа за чије потребе непокретност прибавља у јавну својину; (3) Услови прибављања; (4) Критеријуме за избор најповољнијег понуђача; (5) Обавезан садржај понуде и пратеће документације; (6) Рок за подношење понуда; (7) Место и време отварања понуда и (8) Избор најповољније понуде. У предвиђеном року је пристигла једна понуда понуђача „Весна-емф“ д.о.о., Сјеница. Комисија је саставила извештај у којем је оценила понуду. Наведено је следеће: да је понуда благовремена, уредно потписана и оверена печатом; достављено уверење о измиреним обавезама бр. 035-074/2013; уверење пореске управе бр. 091-437-08-01173/2013; потврда о измиреним обавезама за утрошену електричну енергију бр. 188; потврда о измиреним обавезама комуналних услуга ЈКП „Врела“ Сјеница бр. 219/13; Изјава подносиоца понуде (судски оверена) бр 4254/2013; Препис листане покретности бр. 4418; Извод из листа непокретности бр. 3989; Извод из листа непокретности бр. 3989 (друга парцела); Скица локације; Потврда пореске управе о плаћеном ПДВ-у; Решење АПР и Решење о употребној дозволи. Наведено је да је и достављен доказ о измиреним обавезама на име накнаде за коришћење грађевинског земљишта за 2012. годину. Како је тражено у огласу да буду измирене све обавезе понуђача закључно са месецом пре месеца кад је оглас изашао, комисија је дала рок понуђачу да достави доказ о измиреним обавезама за цео период до објаве огласа. Овај рок је остављен уз образложење да тражени доказ није од битног утицаја на ваљаност понуде као ни да интерес и права трећих лица није угрожен јер је пристигла само једна понуда. У задатом року, понуђач је доставио потврду на којој је назначено да на име понуђача постоје дуговања за 2009. 2010. и 2011. годину уз појашњење да је дуг из наведених година није валидан јер се односи на квадратуру која није у власништву „Весна-емф“ д.о.о., Сјеница и да су поднели документацију ЈП „Дирекцији за урбанизам, пројектовање и изградњу“ за прекњижавање обавеза на „Архитект и Регину“ која је власник простора на који се односи наведени дуг као и да се дуг не односи на простор који је предмет понуде. Комисија је прихватила објашњење понуђача и одлучила да закључи купопродајни уговор са „Весна-емф“ д.о.о., Сјеница.

➤ Пројектна документација – 511451. Узорковане су две трансакције у укупном износу од 1.004 хиљаде динара, а у вези су са израдом пројектне документације у вези уговора за израду Плана генералне регулације насељеног места Сјеница од 28.08.2010. године, закљученог након спроведеног поступка јавне набавке, између општине Сјеница и предузећа „Урбанпројект“ А.Д., Чачак. Плаћања су извршена на основу рачуна из 2013. године достављених од стране добављача, а у вези са наведеним уговором.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је:

- Општина је преузела обавезе и извршила расходе за набавку услуге обележавања путева и постављања сигнализације као и за набавку и уградњу саобраћајних знакова и лежећих

полицајаца у износу од 1.192 хиљаде динара, а да није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (2008) и члану 57. Закона о буџетском систему.

- Општина је преузела обавезе и извршила расходе за набавку Услуге реконструкције магистралног потисног цевовода у износу од 3.529 хиљаде динара, а да није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (2008) и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Општина је погрешно планирала и евидентирала износ 45.901 хиљада динара на организационој класификацији Органи општине, уместо на организационој класификацији Општинска управа 16.010 хиљада динара и на организационој класификацији ЈП „Дирекција“ 29.891 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима градске општине препоручујемо да издатке и расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да се придржавају одредби Закона о јавним набавкама.

2) Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су издаци у укупном износу од 4.230 хиљада динара, а чине их: (1) Капитално одржавање стамбеног простора за јавне службенике 4.009 хиљада динара и (2) Канцеларијске зграде и пословни простор 221 хиљада динара.

➤ Капитално одржавање стамбеног простора за јавне службенике – 511311. Узорковане су укупно четири трансакције од чега се три у укупној вредности од 2.722 хиљаде односе на набавку и уградњу котла по уговору склопљеним између општине и РГВ „Термогруп“ Нови Пазар након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности. Четврти узорковани износ се односи на плаћање за набавку алуминијумских врата у износу од 313 хиљада динара од 30.12.2013. године, добављачу СЗР „Стакло-Ц“, Сјеница. На картици добављача СЗР „Стакло-Ц“, Сјеница је евидентирана набавка врата у износу од 263 хиљаде динара плаћена 25.07.2013. године.

Утврђено је да је Општинска управа преузела обавезе и извршила издатке за набавку врата у минималном износу од 576 хиљаде динара, а да није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (2008) и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да се придржавају одредаба Закона о јавним набавкама.

➤ Канцеларијске зграде и пословни простор – 511221. Узоркована је трансакција за набавку цеви Ч4580 за замену у згради општине од добављача „Прохром“, Чачак по рачуну у износу од 131 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) Установа за спорт и рекреацију. На овој групи конта евидентирани су издаци у укупном износу од 12.017 хиљада дин, а за Отворене спортске и рекреационе објекте.

➤ Отворени спортски и рекреациони објекти – 511293. Укупно узорковано по овој економској класификацији је 10.228 хиљада динара. Установа физичке културе је склопила три уговора након три спроведена поступка јавних набавки у вези са изградњом ски стазе за нордијско скијање у склопу „Ски центра Жари“ Сјеница. Прва набавка мале вредности спроведена је за извођење минерских радова на изради стазе за нордијско скијање, процењене вредности 650 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор је закључен са АД „Нови Пазар-пут“ 22.05.2013. године на износ од 648 хиљада динара са ПДВ-ом. Анексом уговора од 14.08.2013. године, а у вези са уговором од 22.05.2013. године, закључено је извођење вишка радова у износу од 259 хиљада динара са ПДВ-ом. Добављач је доставио два рачуна на износ уговора и на износ анекса уговора и по тим рачунима му је уплаћено 907 хиљада динара. Друга набавка мале вредности је спроведена за извођење земљаних радова на

изради стазе за нордијско скијање, процењене вредности 2.200 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор је закључен са АД „Нови Пазар-пут“ 22.05.2013. године на износ од 2.124 хиљада динара са ПДВ-ом. Анексом уговора од 14.08.2013. године, а у вези са уговором од 22.05.2013. године, закључено је извођење вишкова радова у износу од 619 хиљада динара са ПДВ-ом. Добављач је доставио рачун за изведене радове на износ од 2.743 хиљаде динара са ПДВ-ом за изведене радове по уговору од 22.05.2013. и 14.08.2013. године. Отворени поступак за радове на асфалтирању биатлон стазе на Ски центру „Жари“ процењене вредности 23.600 хиљада динара без ПДВ-а покренута је 17.06.2013. године. Уговор је закључен са АД „Нови Пазар-пут“ 07.08.2013. године на износ од 20.640 хиљада динара са ПДВ-ом.

На овом конту Установа за спорт и рекреацију је прокњижила и извршила плаћања за гориво у износу од минимум 593 хиљаде динара. Гориво је утрошено за машине које су вршиле радове на ски центру, превоз лифта са Копаоника до Сјенице, као и за превоз волонтера који су радили на изградњи Ски центра „Жари“. На основу изјаве одговорних лица сви превозници и радници су радили бесплатно на изградњи Ски центра „Жари“.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је:

- Установа за спорт и рекреацију је спровела два поступка јавне набавке мале вредности у износу од 2.772 хиљаде динара и један отворени поступак у износу од 20.640 хиљада динара за сродне радове уместо да је спровела један отворени поступак јавне набавке радова по партијама, што је у супротности са члановима 21. и 26. Закона о јавним набавкама (2008).
- Установа за спорт и рекреацију је утрошила гориво у минималном износу 593 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члановима 31. и 39. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да се придржавају одредби Закона о јавним набавкама.

4) Месна заједница Сјеница. На овој групи конта евидентирани су издаци у укупном износу од 1.966 хиљада дин, а чине их: (1) Водовод 442 хиљаде динара и (2) Канализација 1.524 хиљаде динара. Нису донели план јавних набавки за 2012. и 2013. годину.

➤ Водовод – 511241. На овом конту су извршена плаћања добављачу „Елан АС“ Сјеница по рачуну из 2012. године у укупном износу од 442 хиљаде динара за уређење кинета и ревизионих силажа без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.

➤ Канализација – 511242. Узорковане су две трансакције у укупном износу од 1.016 хиљада динара исплаћени добављачу „КОО Промет“ д.о.о., Лучани по рачунима из 2012. године, за замену цеви, шахта и других радова на канализацији без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је:

- Месна заједница Сјеница није донела план јавних набавки за 2012. и 2013. годину, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама (2008).
- Месна заједница Сјеница је утрошила минимум 1.016 хиљаде динара за извођење радова на канализационој мрежи без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (2008) и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Месна заједница Сјеница је утрошила 442 хиљаде динара за извођење водоинсталатерских радова без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (2008) и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да се придржавају одредаба Закона о јавним набавкама.

5) ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“. На овој групи конта евидентирани су издаци у укупном износу од 27.057 хиљада динара.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је:

- ЈП „Дирекција“ је 18.08.2011. године закључила уговор на износ од 10.748 хиљада динара, за радове на реконструкцији јавног осветљења у Сјеници на период од пет година и Уговора о додатним радовима на износ од 2.678 хиљада динара, на период од пет година, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- ЈП „Дирекција“ је преузела обавезу и извршила плаћања у износу од 707 хиљада динара за набавку грађевинског материјала без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (2008) и члану 57. Закона о буџетском систему.
- ЈП „Дирекција“ је преузела обавезу у износу од 538 хиљада динара за набавку радова на одржавању канцеларијских зграда и пословног простора без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члановима 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- ЈП „Дирекција“ је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 984 хиљаде динара за набавку врата, прозора, светларника и другог сродног материјала без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (2008) и члану 57. Закона о буџетском систему.
- ЈП „Дирекција“ је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 20.901 хиљада динара за набавку радова на одржавању некатегорисаних путева без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (2008) и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Расходи на реконструкцији јавног осветљења у укупном износу од 720 хиљаде динара погрешно су планирани и евидентирани на субаналитичком конту 511212 – Изградња стамбеног простора за социјалне групе уместо на субаналитичком конту 511292 – Комуникациони и електрични водови, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима градске општине препоручујемо да издатке и расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да се придржавају одредби Закона о јавним набавкама.

4.1.5.2 Машине и опрема, група – 512000

Група 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	у 000 динара	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Органи општине	8.500	8.500	3.210	2.889	34	90
2	Општинска управа	8.000	8.000	1.531	1.531	19	100
3	Установа за спорт и рекреацију	2.500	2.500	382	382	15	100
4	ПУ „Маслачак“	500	500	44	126	25	286
5	ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“	5.000	5.000	1.010	1.010	20	100
6	Укупно организационе јединице (1-5)	24.500	24.500	6.177	5.938	24	96
7	УКУПНО - Група конта 512000	30.450	30.450	6.787	6.548	22	96

1) **Органи општине.** На позицијама Органа општине евидентирани су издаци у укупном износу од 3.010 хиљада и то за: (1) Извршне и законодавне органе функционална класификација – 110 у износу од 2.275 хиљада; (2) Безбедност саобраћаја функционална класификација – 360 у износу од 402 хиљаде динара и (3) Развојне програме функционална класификација – 620 у износу од 533 хиљаде динара.

❖ **Извршни и законодавни органи.** На овој групи конта исказани су издаци у износу од 2.275 хиљада динара, а чине их: (1) намештај 286 хиљада динара; (2) рачунарска опрема 183

хиљаде динара; (3) штампачи 14 хиљада динара; (4) електронска опрема 74 хиљаде динара; (5) фотографска опрема 318 хиљада динара и (6) уграђена опрема 1.400 хиљада динара.

➤ Намештај – 512211. Узоркована је трансакција у износу од 169 хиљада динара за набавку једног телевизора PHILIPS 3D LED LCD 55PFL6007K/12 по рачуну добављача „Elpig“ д.о.о. Београд.

Рачунарска опрема – 512221. Узорковане је једна трансакција од 135 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

➤ Фотографска опрема – 512242. Извршена је набавка камере по Закључку општинског већа од 26.06.2013. године о издвајању средстава из буџета општине Сјеница за набавку камере за снимање за потребе информативне службе општинске управе општине Сјеница. Исплаћено је добављачу „Pro Video“ д.о.о., Београд износ од 318 хиљада динара за набавку камере Sony HXR-MC 2000E са пратећом опремом.

➤ Уграђена опрема – 512931. Извршена је исплата у износу од 1.400 хиљада динара добављачу „ФАП ливница“ д.о.о., Пријепоље за израду два комада снежног плуга са гуменим опругама од по 617 хиљада динара, једног снежног плуга са хидрауличним закретањем од 919 хиљада динара, две плоче за ношење снежног плуга од по 404 хиљаде динара и једног дојстика од три хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке (наведене цене су без ПДВ-а). За наведену набавку није спроведен поступак јавне набавке мале вредности.

Утврђено је да је председник општине преузео обавезу и извршио плаћање у износу од 1.400 хиљада динара за набавку снежних плугова без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (2008) и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да се придржавају одредаба Закона о јавним набавкама.

❖ Безбедност саобраћаја. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 402 хиљаде динара, а чине их: (1) Рачунарска опрема седам хиљада динара и (2) Опрема за јавну безбедност 395 хиљада динара.

➤ Опрема за јавну безбедност – 512811. Узорковане су три трансакције укупног износа 380 хиљада динара од чега је прва за набавку саобраћајних знакова у вредности од 120 хиљада динара од добављача „ПППУ Модел 5“ Београд. Укупно је набављено 33 саобраћајних знакова плаћених по рачуну добављача од 13.08.2013. године.

Друга трансакција је у вези са набавком саобраћајних знакова у износу од 202 хиљаде динара од добављача „Палета цолор“ д.о.о., Нови Сад. Укупно је набављено 40 саобраћајних знакова по рачуну добављача од 02.07.2013. године.

Исплаћено је добављачу „Сјај“ Мирсад Хуремовић ПР, износ од 58 хиљада динара за набавку профилних цеви за знакове.

❖ Развојни програми. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 533 хиљаде динара, а за набавку камиона.

Исплата је извршена у износу од 533 хиљаде динара за набавку камиона. Исплата се односи на рефундацију трошкова ЈКП „Врело“ по којој је општина исплатила трећу рату односно њен део за куповину камиона за ЈКП „Врело“. Плаћање је извршено на основу рачуна које је доставило предузеће „Атрикод“ Крушевац јавном комуналном предузећу „Врело“ за набавку камиона при чему је део у вредности од 9.000 хиљада динара плаћен одмах, а део од 3.201 хиљада динара се исплаћује у ратама од по 533 хиљаде динара. Исплата је извршена по закључку Општинског већа од 22.08.2013. године у којем се даје сагласност да се из буџета општине издвоје средства у износу од 2.668 хиљада динара на име исплате цистерне за отцепљивање фекалне канализације са црпењем септичких јама и чишћење уличних сливника, које је ЈКП „Врело“ од средстава донације Јапанске владе и учешћа Локалне

самоуправе, набавило од најповољнијег понуђача „Артикод“ Крушевац. Одобрен износ се исплаћује у шест једнаких рата.

Утврђено је да је општина погрешно планирала и евидентирала расходе у укупном износу од 533 хиљаде динара на групи конта 512000 - Машине и опрема уместо на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

2) Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 1.531 хиљаду динара, а чине их: (1) Намештај 986 хиљада динара; (2) Рачунарска опрема 420 хиљада динара; (3) Штампаачи 81 хиљада динара; (4) Електронска опрема девет хиљада динара; (5) Фотографска опрема осам хиљада динара и (6) Мобилни телефони 27 хиљада динара.

➤ Намештај – 512211. Узорковано је шест трансакција укупне вредности 833 хиљаде динара. Прва трансакција је у вези са трошковима за набавку делова столова у износу од 106 хиљада динара. Исплата је извршена по рачуну у износу од 206 хиљада динара, авансно је уплаћено у 2012. години 100 хиљада динара, а остатак је везан за ову исплату. Рачун је од 23.11.2012. године од добављача „Метал инокс“ Коњевићи.

Друга се набавка односи на набавку тепиха, четири комада укупне вредности 97 хиљада динара и један вредности 11 хиљада динара. Плаћање је извршено по предрачуну број 006/13 добављача „Kenzai group“ д.о.о. Београд.

Добављачу „КИКА“, Београд је плаћен износ од 174 хиљаде динара за набавку 12 комада канцеларијских столица јединичне цене 12 хиљада динара и једне канцеларијске столице по цени од 30 хиљада динара по рачуну.

Исплаћено је добављачу „ДБ Комерц“ Нови Пазар износ од 190 хиљада динара за набавку једног конференцијског стола, једног стола са фиокама, једног ормара и једног клуб стола по рачуну од 13.02.2013. године.

Добављачу „Биро Стил“ Нови Пазар је исплаћено за набавку 10 укупне вредности 63 хиљаде динара по рачуну број 0007/13.

Исплаћено је добављачу „Сесо“ Нови Пазар за набавку четири ормара укупне вредности 192 хиљаде динара по рачуну 13/2013.

Утврђено је да је општина извршила набавку намештаја у износу од 736 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (2008) и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да се придржавају одредаба Закона о јавним набавкама.

➤ Рачунарска опрема – 512221. Општинска управа је укупно утрошила на набавку рачунара и рачунарске опреме износ од 420 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) Установа за спорт и рекреацију. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 382 хиљаде динара, а чине их: (1) Рачунарска опрема 58 хиљада динара и (2) Опрема за спорт 324 хиљаде динара.

➤ Опрема за спорт – 512641. Узорковане су две трансакције за набавку сајле за ски лифт за Спортски центар „Жари“ у укупном износу од 324 хиљаде динара. Плаћено је добављачу „Унис-Усха“ Београд по понуду број 000-0581/13.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4) ПУ „Маслачак“. На овој групи конта исказани су издаци у износу од 44 хиљаде динара. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

5) ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 1.010 хиљада динара.

Утврђено је да је набавка машине Nissan Cabstar, погрешно планирана и евидентирана на субаналитичком конту 512141 – Лизинг опреме за саобраћај, уместо на субаналитичком конту 512921 – Моторна опрема, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

4.1.5.3 Остале некретнине и опрема, група – 513000

Група 513000 – Остале некретнине и опрема садржи синтетичко конто остале некретнине и опрема.

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	ПУ „Маслачак“	0	0	0	139	-	-
2	Укупно организациона јединица	0	0	0	139	-	-
3	УКУПНО - Група конта 513000	2.000	2.000	47	186	9	396

1) ПУ „Маслачак“. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 139 хиљада динара, а више исказан на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.11.

4.1.5.4 Земљиште, група – 541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетички конто 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	Органи општине	8.000	8.000	0	8.936	112	-
2	Укупно организациона јединица	8.000	8.000	0	8.936	112	-
3	УКУПНО - Група конта 541000	8.000	8.000	0	8.936	112	-

1) Органи општине. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 8.936 хиљада динара, а више исказан на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.21.

4.1.6 Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000

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

у 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	Органи општине	41.000	41.000	42.391	42.391	103	100
2	Укупно организациона јединица	41.000	41.000	42.391	42.391	103	100
3	УКУПНО - Група конта 611000	41.000	41.000	42.391	42.391	103	100

1) Органи општине. У току 2013. године општина Сјеница је евидентирала отплате главнице домаћим пословним банкама у износу од 42.391 хиљаду динара по основу три кредита и то: (1) износ главнице од 5.814 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном кредиту, са „Комерцијалном банком“ а.д. Београд, закључен дана 19.11.2009. године, намењен за финансирање капиталних инвестиција – набавку механизације, машина и

опреме за потребе општине, њених предузећа и служби; (2) износ главнице од 16.576 хиљада динара по основу Уговора о наменском кредиту, са „BANCA INTESA“ а.д. Београд – Регионални центар Крагујевац, закључен 17.11.2011. године, намењен за потребе финансирања пројекта путне инфраструктуре и комуналне инфраструктуре и опреме за комунално и (3) износ главнице од 20.000 хиљада динара по Уговору о кредиту, са „BANCA INTESA“ а.д. Београд, закључен 01.04.2013. године, намењен за финансирање текуће ликвидности.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су са раздела Органи општине исплаћени издаци за отплату главнице домаћим пословним банкама у вишем износу од 1.391 хиљаду динара, од износа одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају и извршавају расходе до износа одобрене апропријације.

4.1.7 Јавне набавке

4.1.7.1 Општина Сјеница, Органи општине

Општина Сјеница је донела План јавних набавки услуга, добара и радова у 2013. години и у току 2013. године је спровела седам поступака јавних набавки од којих су: (1) два отворена поступка, процењене вредности 39.897 хиљада динара без ПДВ-а, а уговорене вредности 34.037 хиљада динара са ПДВ-ом; (2) један преговарачки поступак без објављивања јавног позива, чија је уговорена вредност 1.913 хиљада динара без ПДВ-а и (3) четири поступка јавне набавке мале вредности, процењене вредности 3.906 хиљада динара без ПДВ-а, а уговорене 2.366 хиљада динара са ПДВ-ом.

1) Отворени поступак јавне набавке радова – уређење (ревитализација) пољских путева на територији општине Сјеница. Председник општине Сјеница је донео (1) Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке 18.07.2013. године број: 404-10/2013. Процењена вредност јавне набавке је 19.897 хиљада динара са ПДВ-ом и (2) Решење о формирању комисије 25.07.2013. године број: 404-10/2013. Председник општине је донео одлуку о додели уговора 27.09.2013. године и изабрао понуду понуђача АД „Нови Пазар - пут“, Нови Пазар као најповољнију, који је понудио најнижу цену за извршење набавке од 10.636 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор је закључен 18.10.2013. године на годину дана у складу са понудом понуђача и Извештајем о стручној оцени понуде и објављен је на порталу управе за јавне набавке 27.11.2013. године.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.

2) Јавна набавка мале вредности добара – набавка рачунарске опреме. Председник општине Сјеница је донео (1) Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 404-2/2013, није наведен датум доношења одлуке. Процењена вредност јавне набавке је 1.000 хиљада динара са ПДВ-ом и (2) Решење о формирању комисије 15.01.2013. године број: 404-2/2013. Недостаје доказ да је Наручилац позвао минимум три потенцијална понуђача да поднесу понуду у поступку јавне набавке мале вредности. Записник о отварању понуда је сачињен 21.01.2013. године у којем је констатовано да су пристигле две понуде „Com Trade IT Solutions and Services“ d.o.o. Београд и „EWE Comp“ d.o.o., Београд од позвана три понуђача којима је прослеђена конкурсна документација и позив за доставу понуда. Записник је прослеђен понуђачима 25.01.2013. године и 28.01.2013. године што је дуже од три дана како је предвиђено Законом о јавним набавкама. Извештај о стручној оцени понуда је комисија за јавну набавку сачинила 21.01.2013. године и у њему је констатовала да се уговор додељује понуђачу „Com Trade IT Solutions and Services“ d.o.o. Београд. У извештају није извршена стручна оцена понуда. Председник општине је донео одлуку о додели уговора 22.01.2013. године у којој се додељује уговор понуђачу „Com Trade

IT Solutions and Services“ d.o.o. Београд. Општина Сјеница је закључила Уговор са поменутиим понуђачем 06.02.2013. године на износ од 738 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Општина Сјеница-Органи општине нису доставили Позив за достављање понуда, нити доказ да је позвала минимум три понуђача, што је супротно члану 9. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности (2009) и
- Комисија у Извештају о стручној оцени понуда није извршила оцењивање понуда, што је супротно члану 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности (2009).

3) Отворени поступак јавне набавке финансијских услуга – набавка кредита.

Председник општине Сјеница је донео (1) Одлуку о покретању поступка јавне набавке број: 404-3/2013, од 11.02.2013. године. Процењена вредност јавне набавке није одређена већ је наведен износ кредита (за процењену вредност набавке кредита се узима укупна камата коју би платио током отплате кредита, као и износ свих накнада и трошкова који се односе на одобравање кредита и извршење уговора о кредиту) и (2) Решење о формирању комисије 18.02.2013. године број: 404-3/2013. Оглас је објављен у „Сл. гласнику РС“ 01.03.2013. године. Председник општине је донео одлуку о додели уговора 03.04.2013. године у којој се додељује уговор понуђачу „Banka Intesa“ АД Београд. Општина Сјеница је закључила уговор са поменутиим понуђачем 01.04.2013. године.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Решење о формирању комисије је донето седам дана након доношења одлуке о покретању поступка, што је супротно члану 29. Закона о јавним набавкама (2008).
- Општина Сјеница-Органи општине су за процењену вредност навели висину кредита, што је супротно члану 34. Закона о јавним набавкама и супротно Одлуци о методологији за процену уговорене вредности јавне набавке кредита.

4.1.7.2. Општинска управа

Општинска управа је донела план набавки за 2013. годину услуга, добара и радова и у току године је спровела четири јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности 7.900 хиљада динара без ПДВ-а, уговорене вредности 8.423 хиљаде динара са ПДВ-ом.

1) Јавна набавка мале вредности – Набавка горива. Начелник општинске управе је донео (1) Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 404-13/2013, од 17.10.2013. године. Процењена вредност јавне набавке је 3.000 хиљада дин без ПДВ-а. Јавну набавку спроводи службеник за јавне набавке. Службеник је позвао минимум три понуђача да доставе понуду и објавио позив за доставу понуда и Конкурсну документацију на Порталу управе за јавне набавке 24.10.2013. године. Службеник није потписао изјаву којом потврђује да у предметној јавној набавци није у сукобу интереса. Записник о отварању понуда је сачињен 04.11.2013. године у којем је констатовано да је пристигла једна понуда понуђача „Gens Коор“ d.o.o. Сјеница. Недостаје доказ да је записник достављен понуђачу у законском року. Извештај о стручној оцени понуда је службеник за јавну набавку сачинио 05.11.2013. године и у њему је констатовано да се уговор додељује понуђачу „Gens Коор“ d.o.o. Сјеница. У извештају није извршена стручна оцена понуда. Начелник општинске управе је донео одлуку о додели уговора 06.11.2013. године у којој се додељује уговор понуђачу „Gens Коор“ d.o.o. Сјеница. Општинска управа је закључила уговор са поменутиим понуђачем 01.12.2013. године на износ од 2.881 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Службеник за јавне набавке није потписао Изјаву да није у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Записник са отварања понуда није достављен понуђачу у року од три дана, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама (2013).

2) Јавна набавка мале вредности – Канцеларијски материјал. Начелник општинске управе је донео (1) Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 404-11/2013, од 27.08.2013. године и (2) Решење о формирању комисије 27.08.2013. године број: 404-11/2013. Процењена вредност јавне набавке је 1.000 хиљада динара без ПДВ-а. Извештај о стручној оцени понуда је комисија за јавну набавку сачинила 10.09.2013. године и у њему је констатовала да се уговор додељује понуђачу „Bigz office group“ d.o.o. Београд. У извештају није извршена стручна оцена понуда. Начелник општинске управе је донео одлуку о додели уговора 13.09.2013. године у којој се додељује уговор понуђачу „Bigz office group“ d.o.o. Београд. Општинска управа је закључила уговор са поменутиим понуђачем 01.10.2013. године на износ од 502 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Утврђено је да је Комисија у извештају о стручној оцени понуда није извршила стручну оцену понуда, у извештају о стручној оцени понуда је наведено да Комисија додељује уговор уместо да предлаже овлашћеном лицу Наручиоца да се уговор додели, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.

3) Јавна набавка мале вредности – Набавка и уградња топловодног котла за централно грејање зграде општине Сјеница. Начелник општинске управе је донео (1) Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 404-9/2013, од 22.07.2013. године и (2) Решење о формирању комисије 22.07.2013. године број: 404-9/2013 на којима недостаје адреса наручиоца. Процењена вредност јавне набавке је 3.000 хиљада динара без ПДВ-а. Чланови комисије су потписали Изјаву да нису у сукобу интереса. Позив за достављање понуде Наручилац је објавио на порталу Управе за јавне набавке 26.07.2013. године, док је конкурсну документацију објавио 01.08.2013. године. У конкурсној документацији у делу техничке карактеристике наручилац се позива на стандард „EN 303-5“ без навођења или одговарајући. Наручилац је објавио Измену конкурсне документације 29.07.2013. године, осам дана пре отварања понуда и појашњења конкурсне документације 01.08.2013. године.

Записник о отварању понуда је сачињен 05.08.2013. године у којем је констатовано да је пристигло осам понуда. Извештај о стручној оцени понуда је комисија за јавну набавку сачинила 12.08.2013. године и у њему је констатовала да се уговор додељује понуђачу „RGV Termo group“ d.o.o. Нови Пазар. Начелник општинске управе је донео одлуку о додели уговора 14.08.2013. године у којој се додељује уговор понуђачу „RGV Termo group“ d.o.o. Нови Пазар. Општинска управа је закључила уговор са поменутиим понуђачем 30.08.2013. године на износ од 3.520 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Наручилац није назначио своју адресу на Одлуци о покретању поступка и решењу о формирању комисије супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је конкурсну документацију објавио на Порталу управе за јавне набавке 01.08.2013. године, а отварање понуда извршио 05.08.2013. године што је краће од осам дана, што је супротно члану 99. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац се у техничким карактеристикама позивао на стандард „EN 303-5“ без навођења или одговарајући, што је супротно члану 71. Закона о јавним набавкама.
- У извештају о стручној оцени понуда је наведено да Комисија додељује уговор уместо да предлаже овлашћеном лицу Наручиоца да се уговор додели, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је објавио Измену конкурсне документације осам дана пре рока за доставу понуда, а да није исти рок продужио супротно члану 63. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сјеница: да јавне набавке спроводе у складу са важећим законским прописима; да уговоре закључују у висини понуде које је поднео понуђач и у складу са Законом о јавним набавкама; да спроводе поступке набавки према прописима и у складу са процењеном вредношћу и да јавне набавке спроводе по

партијама у складу са Законом о јавним набавкама; да оцену понуда врше према Законом о јавним набавкама и у складу са њим израђују извештај о стручној оцени понуда, одлуку о додели уговора и да закључују уговоре.

4.1.7.3 ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“

У току године спроведено је 10 јавних набавки, од којих су три отворена поступака јавне набавке укупне процењене вредности 69.700 хиљада динара, а уговорене 46.240 хиљада динара без ПДВ-а. Преосталих седам се односи на јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности 15.000 хиљада динара, а уговорене 12.632 хиљаде динара без ПДВ-а.

1) Јавна набавка мале вредности обликована по партијама – Аутодизалице са корпом за рад на јавној расвети и машине за обележавање хоризонталне саобраћајне сигнализације.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Наручилац је у техничким карактеристикама тражио набавку моторних возила произвођача „Honda“ без навођења или одговарајући, што је супротно члану 71. Закона о јавним набавкама.
- Председник комисије и његов заменик нису потписали изјаву да нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

2) Отворени поступак јавне набавке – Гориво.

Утврђено је да је у извештају о стручној оцени понуда наведено да Комисија додељује уговор уместо да предлаже овлашћеном лицу Наручиоца да се уговор додели, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.

3) Отворени поступак јавне набавке – Извођење радова на летњем одржавању регионалне путне мреже која је изузета из мреже државних путева и другог реда у општини.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.

4) Отворени поступак јавне набавке – Материјал за одржавање и изградњу локалних и некатегорисаних путева и улица на територији Општине Сјеница.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Наручилац није објавио оглас у службеном гласилу Републике Србије, с обзиром да је процењена вредност радова већа од 10.000 хиљада динара, што је супротно члану 57. Закона о јавним набавкама.
- У првом извештају о стручној оцени понуда није дато мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење свих неодговарајућих или неприхватљивих понуда као и опис начина на који је одређена процењена вредност, што је супротно члану 105. став 10. Закона о јавним набавкама.

5) Јавна набавка мале вредности – Капитално одржавање локалних путева у Сјеници - село Жабрен.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да у извештају о стручној оцени понуда није дато мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење само једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуретност поступка супротно члану 105. став 9. Закона о јавним набавкама.

6) Јавне набавке мале вредности - Одржавање локалних путева у Сјеници - село Рашковиће.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- У извештају о стручној оцени понуда није дато мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење само једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуретност поступка, супротно члану 105. став 9. Закона о јавним набавкама.

- Дирекција је спровело два поступка јавне набавке мале вредности за сродне радове у процењене вредности 6.000 хиљада динара без ПДВ-а, уместо да је спровела један отворени поступак по партијама и то за: Капитално одржавање локалних путева у Сјеници - село Жабрен и Одржавање локалних путева у Сјеници - село Рашковиће, што је супротно члану 33. Закона о буџетском систему и члану 39. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ да јавне набавке спроводе у складу са важећим законским прописима, да техничке карактеристике одређују у складу са Законом о јавним набавкама, да сви чланови комисије потписују изјаву да нису у сукобу интереса; да објављују оглас и позивају понуђаче да учествују у поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама; да оцену понуда врше према Закону о јавним набавкама и у складу са њим израђују извештај о стручној оцени понуда, одлуку о додели уговора; да закључују уговоре и да спроводе један отворени поступак по партијама уместо да спроводе два или више малих набавки за истоврсне радове у складу са законом.

4.1.7.4. ПУ „Маслачак“

У току године спроведене су четири јавне набавке мале вредности, укупне процењене вредности 6.900 хиљада динара, а уговорене 4.385 хиљада динара без ПДВ-а. Преосталих седам се односи на јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности 15.000 хиљада динара, а уговорене 12.632 хиљаде динара без ПДВ-а.

1) Јавна набавка мале вредности – Лож уље за грејање.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврђено је да чланови Комисије нису потписали Изјаву да нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

2) Јавна набавка мале вредности по партијама – Услуга превоза запослених и деце.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврђено је да чланови Комисије нису потписали Изјаву да нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

3) Јавна набавка мале вредности по партијама - за набавку намирница и прехранбених производа.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности. Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Маслачак“ да јавне набавке спроводе у складу са важећим законским прописима и да сви чланови комисије потписују изјаву да нису у сукобу интереса.

4.2 Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години. Исто тако, исказани су подаци који су везани за утврђивање резултата пословања Општине за текућу и претходну годину.

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	699.315	672.683	673.007	324
700000	Текући приходи	699.315	672.683	671.585	-1.098
710000	Порези	189.962	191.547	191.547	0
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	160.289	164.947	164.947	0
712000	Порез на фонд зарада	0	1	1	0
713000	Порез на имовину	12.964	15.782	15.782	0
714000	Порез на добра и услуге	10.600	5.145	5.145	0
716000	Други порези	6.109	5.672	5.672	0

у (000) дин

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

720000	Социјални доприноси	36	364	97	-267
722000	Остали социјални доприноси	36	364	97	-267
730000	Донације и трансфери	485.840	455.475	455.475	0
732000	Донације од међународних организација	13.420	2.153	2.153	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	472.420	453.322	453.322	0
740000	Други приходи	21.193	20.085	18.987	-1.098
741000	Приходи од имовине	3.066	1.667	1.667	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	10.608	11.046	11.046	0
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	2.659	2.658	2.658	0
744000	Доброволни трансфери од физичких и правних лица	48	32	32	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	4.812	4.682	3.584	-1.098
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.284	5.212	5.479	267
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.284	3.153	3.420	267
772000	Мемор. ставке за рефун. расх.из претходне године	0	2.059	2.059	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	0	1.422	1.422
810000	Примања од продаје основних средстава	0	0	1.422	1.422
811000	Примања од продаје непокретности	0	0	1.422	1.422
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА				
+500000	НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	787.077	661.645	661.969	324
400000	Текући расходи	599.257	562.228	536.026	-26.202
410000	Расходи за запослене	201.417	196.679	194.682	-1.997
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	160.241	158.500	158.524	24
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	28.469	28.175	28.175	0
413000	Накнаде у натури	28	14	625	611
414000	Социјална давања запосленима	5.458	4.897	4.873	-24
415000	Накнаде трошкова за запослене	345	1.675	2.019	344
416000	Награде запосленима и остали посебни резултати	4.912	466	466	0
417000	Посланички додаток	1.964	2.952	0	-2.952
420000	Коришћење роба и услуга	172.107	199.381	179.932	-19.449
421000	Стални трошкови	31.489	24.560	23.842	-718
422000	Трошкови путовања	6.088	6.389	5.108	-1.281
423000	Услуге по уговору	50.857	67.212	59.534	-7.678
424000	Специјализоване услуге	31.779	36.223	23.204	-13.019
425000	Текуће поправке и одржавање	10.239	9.377	13.185	3.808
426000	Материјал	41.655	55.620	55.059	-561
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	6.511	13.453	13.453	0
441000	Отплата домаћих камата	6.414	13.391	13.391	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	97	62	62	0
450000	Субвенције	84.390	29.134	32.330	3.196
	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	84.390	29.134	32.330	3.196
451000	Донације, дотације и трансфери	78.730	83.688	84.634	946
463000	Трансфери осталим нивоима власти	78.730	83.688	74.419	-9.269
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0	10.215	10.215
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	17.473	9.747	9.634	0
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	17.473	9.747	9.634	-113
480000	Остали расходи	38.629	30.146	21.361	-8.785
481000	Дотације невладиним организацијама	13.994	11.769	11.571	-198
482000	Порези, обавезне таксе и казне	381	653	653	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	24.254	17.724	2.679	-15.045
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	0	0	3.911	3.911
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	0	0	2.547	2.547
500000	Издаци за нефинансијску имовину	187.820	99.417	125.943	26.526
510000	Основна средства	187.820	99.417	117.007	17.590
511000	Зграде и грађевински објекти	158.606	92.504	110.194	17.690
512000	Машине и опрема	29.178	6.787	6.548	-239
513000	Остале некретне и опрема	0	47	186	139
515000	Нематеријална имовина	36	79	79	0
540000	Природна имовина	0	0	8.936	8.936
541000	Земљиште	0	0	8.936	8.936
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит		11.038		
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	87.762			
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	120.148	39.343		
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	12.621	353		
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за Покриће расхода и издатака текуће године	8.095	10.676		

	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита	99.245	28.106		
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	187	208		
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	21.302	42.391		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинан. Имов. за отплату обавеза по кредитима	21.302	42.391		
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	11.084	7.990		
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (за пренос у наредну годину)	11.084	7.990		
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	10.731	707		
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	353	7.283		

Према датој табели, у консолидованим финансијским извештајима Општине Сјеница за 2013. годину, део прихода и примања више је исказан за 1.449 хиљада динара и мање за 1.773 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, а део расхода и издатака је више исказан за 51.097 хиљада динара и мање за 51.421 хиљаду динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Општине Сјеница за 2013. годину.

4.2.1 Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2013. годину, остварени су Текући приходи у износу од 672.683 хиљаде динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући приходи остварени у износу од 699.315 хиљада динара, чини смањење од 4%.

Налазом ревизије утврђено је да су појединачни приходи и примања остварени у мањем или већем износу у односу на исказане приходе и примања у обрасцу Биланс прихода и расхода, а укупан износ прихода је мање исказан за 324 хиљаде динара.

4.2.2 Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2013. годину, извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 661.645 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 787.077 хиљада динара, чини смањење од 16%.

Налазом ревизије утврђено је да су појединачни расходи и издаци остварени у мањем или већем износу у односу на исказане расходе и издатке у обрасцу Биланс прихода и расхода, а укупан износ расхода и издатака је мање исказан за 324 хиљаде динара.

4.2.3 Резултат пословања

Општина је у 2013. годину исказала буџетски суфицит у износу од 11.038 хиљада динара. Буџетски суфицит коригован је за: (1) део нераспоређеног вишка прихода из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 353 хиљаде динара; (2) део пренетих неутрошених средстава коришћених за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 10.676 хиљада динара; (3) износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу од 28.106 хиљада динара и (4) износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 208 хиљада динара. Износ прихода и примања - суфицит исказан на економској класификацији 321121 утврђен је у износу од 7.990 хиљаде динара од чега је део вишка прихода и примања опредељен за наредну годину у износу од 707 хиљада динара, а нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину износи 7.283 хиљаде динара.

4.3 Биланс стања

4.3.1 Попис имовине и обавеза

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

I. Попис нефинансијске имовине

Начелник општинске управе општине Сјеница донео је 22.11.2013. године Решење о формирању комисије за попис основних средстава и ситног инвентара број 031-563. Решењем је одређено време почетка пописа 01.12.2013. и завршетка 31.12.2013. године. Пре почетка пописа Комисија није сачинила План рада по коме ће вршити попис. Комисија је по извршеном попису сачинила Извештај о извршеном попису, који је потписан од стране чланова комисије. Приликом пописа чланови комисије су утврдили да је битно смањен квалитет и вредност основних средстава и ситног инвентара; да су смештај и манипулација материјала, основних средстава и робе лоше организовани у појединим канцеларијама и да се о новоприбављеним и старим основним средствима не води никакав надзор. Такође, Извештајем комисија предлаже начелнику Општинске управе да се утврђени мањкови књиже до висине утврђених норматива кала, растура и лома, а мањкови изнад норматива на терет одговорног лица. Извештај је достављен начелнику Општинске управе и рачуноводству на књижење заједно са пратећом документацијом 04.02.2014. године.

На основу спроведених ревизорских поступака и прегледом презентованих пописних листа и извештаја о извршеном попису утврђено је:

- Није извршен попис аутопутева, мостова, надвожњака и тунела садашње вредности 76.963 хиљаде динара; водовода садашње вредности 11.502 хиљаде динара и канализације садашње вредности 21.260 хиљада динара;
- Није извршен попис пољопривредног земљишта садашње вредности 180 хиљада динара, као ни грађевинског земљишта садашње вредности 485 хиљада динара;
- Аналитичке евиденције на основу којих је извршен попис опреме нису усаглашене са главном књигом, јер вредност стварно пописане опреме не одговара салду на контима главне књиге, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Комисија за попис није сачинила План рада по коме се врши попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- У пописним листама нису унете ознаке јединице мере имовине која се пописује, нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај Комисије о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика; начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге Комисије за попис, како је то предвиђено чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и
- Надлежни орган није донео акт о усвајању Извештаја о извршеном попису, што је супротно члану 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима општине Сјеница да врше попис целокупне имовине; да имовину у пословним књигама воде према Уредби о буџетском рачуноводству; да попис имовине и обавеза врше у складу са Уредом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Председник општине Сјеница донео је дана 25.06.2014. године Решење о формирању комисије за попис општинске имовине број 031-329. Решењем је образована комисија за ванредан попис: (1) покретних ствари, средстава и опреме, (2) ситног инвентара (залихе и ситан инвентар у употреби) и (3) потрошног материјала и репроматеријала (канцеларијски материјал). Комисија је дана 26.06.2014. године сачинила План рада комисије за попис општинске имовине којим је прецизирано време почетка и завршетка пописа. Дана 25.07.2014. године комисија је донела Извештај којим је констатован почетак рада исте као и начин обављања активности комисије приликом пописа.

Председник општине Сјеница донео је дана 24.06.2014. године Решење о формирању комисије за попис општинске имовине број 031-328. Решењем је образована комисија за ванредан попис непокретне имовине којом располаже општина Сјеница са стањем на дан 31.12.2013. године. Решењем је прецизирано време почетка пописа непокретне имовине.

II. Попис финансијске имовине, потраживања од купаца и обавеза према добављачима

Начелник општинске управе општине Сјеница донео је 22.11.2013. године Решење о формирању комисије за попис новчаних средстава, финансијских пласмана, потраживања и обавеза број 031-562. Решењем је одређено време почетка пописа 02.11.2013. године и завршетка 31.12.2013. године. Комисија је била у обавези да изврши попис и достави Извештај о извршеном попису начелнику Општинске управе најкасније до 21.01.2014. године. Пре почетка пописа комисија није сачинила план рада по коме ће вршити попис. По завршеном попису комисија није донела Извештај о извршеном попису. Пописна комисија је извршила попис новчаних средстава у благајни и утврдила је да у благајни на дан 31.12.2012. године нема новчаних средстава, док стање на жиро рачуну на дан 31.12.2013. године износи 7.283 хиљаде динара. Пописом краткорочних потраживања пописана је позајмица која је дата „ДП Весна“ дана 04.02.2002. године од 250 хиљада динара. Како је „ДП Весна“ Сјеница отишла под стечај и приватизована комисија је дала предлог да износ позајмице треба отписати на терет ванредних расхода да се више не води у пословним књигама.

На основу спроведених ревизорских поступака и прегледом презентованих пописних листа и извештаја о извршеном попису утврђено је:

- Није извршен попис осталих новчаних средстава у износу од 21 хиљаду динара;
- Није извршен попис краткорочних пласмана (аванси, депозити и кауције) у износу од 262 хиљаде динара;
- Аналитичке евиденције на основу којих је извршен попис нису усаглашене са главном књигом, јер вредност стварно пописаних обавеза не одговара салду на контима главне књиге, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Комисија за попис није сачинила План рада по коме се врши попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис није сачинила Извештај о извршеном попису, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и
- Надлежни орган није донео акт о усвајању Извештаја о извршеном попису, што је супротно члану 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима општине Сјеница да врше попис осталих новчаних средстава и краткорочних пласмана (аванси, депозити и кауције); да попис врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2) Предшколска установа „Маслачак“. Управни одбор предшколске установе „Маслачак“ на седници одржаној дана 31.12.2013. године донео је Одлуку о попису и образовању имовине и обавеза број 609 од 31.12.2013. године. Управни одбор Предшколске установе је, након разматрања Извештаја Комисије, донео Одлуку о усвајању Извештаја комисије о попису имовине и обавеза за 2013. годину број 65 од 28.02.2013. године.

На основу спроведених ревизорских поступака и прегледом презентованих докумената о попису утврђено је:

- Предшколска установа „Маслачак“ не води прописане помоћне књиге основних средстава, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Аналитичке евиденције на основу којих је извршен попис нису усаглашене са главном књигом, јер вредност стварно пописаних обавеза не одговара салду на контима главне књиге, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извештај Комисије о извршеном попису не садржи: књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика; начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге Комисије за попис како је то предвиђено чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Маслачак“ да устроје прописане помоћне књиге и евиденције; да попис имовине и обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3) ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“. ВД Директора ЈП „Дирекције за урбанизам, пројектовање и изградњу Сјеница“ донео је Одлуку о формирању комисија за попис средстава, потраживања и обавеза.

На основу спроведених ревизорских поступака и прегледом презентованих докумената о попису утврђено је:

- Није извршен попис аутопутева, мостова, надвожњака и тунела (процењене вредности 21.223 хиљаде динара);
- Није извршен попис саобраћајних објеката у припреми (процењене вредности 21.831 хиљаду динара);
- Није извршен попис административне опреме у припреми (процењене вредности 5.493 хиљаде динара);
- Није извршен попис новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у износу од 97 хиљада динара;
- Комисија није саставила План рада по коме ће се вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Аналитичке евиденције на основу којих је извршен попис нису усаглашене са главном књигом, јер вредност стварно пописаних пословних зграда и других грађевинских објеката у припреми не одговара салду на контима главне књиге, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Комисија није сачинила Извештај о извршеном попису, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и
- Надлежни орган није донео акт о усвајању Извештаја о извршеном попису, што је супротно члану 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ да устроје прописане помоћне књиге и евиденције; да изврше попис аутопутева, мостова, надвожњака и тунела, нефинансијске имовине у припреми, као и новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности; да попис имовине и обавеза врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4) Установа за спорт и рекреацију. ВД Директора Установе за спорт и рекреацију „Сјеница“ донео је Решење о попису имовине и обавеза и образовању комисија за попис за 2013. годину број 01-446/13 од 06.12.2013. године. Решењем су образоване две комисије и то за попис: (1) основних средстава, жиро рачуна, обавеза и потраживања и ситног инвентара и (2) новчаних средстава готовине у благајни.

Комисија је пре почетка пописа дана 31.12.2013. године донела План рада којим је одређено време обављања пописа. По завршеном попису Комисија је сачинила Извештај о завршеном попису број 01-16/14 од 21.01.2014. године који је достављен рачуноводству на књижење. Пописом је утврђено стање средстава на жиро рачуну у износу од 172,48 динара и на сопственом рачуну у износу од 138,28 динара. Пописна комисија је предложила Управном одбору Установе да се стање конта 015112 - Објекти у припреми у износу од 21.045.912,98 динара прекњижи на конто 011193 – Спортски и рекреациони објекти у истом износу, јер је Спортска хала у употреби и врши се амортизација исте док се књижно амортизација не врши. На седници Управног одбора усвојен је предлог пописне комисије и Председника Управног одбора по коме ће се књижно вршити амортизација по прописаним стопама почев од наредног пописа за 2014. годину.

Утврђено је да надлежни орган није донео акт о усвајању Извештаја о извршеном попису, што је супротно члану 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима Установе за спорт и рекреацију: да попис имовине и обавеза врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4.3.2 Актива

Укупна актива у Билансу стања општине на дан 31.12.2013. године исказана је у нето вредности од 456.228 хиљада динара.

А) Нефинансијска имовина. У Билансу стања општине нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности од 379.773 хиљаде динара и нето вредности од 336.397 хиљада динара.

➤ **Зграде и грађевински објекти (011100).** Зграде и грађевински објекти у Билансу стања општине исказани су у износу од 223.630 хиљада динара, и то код следећих корисника: (1) Општинска управа 134.227 хиљада динара, (2) ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ 23.815 хиљада динара, (3) ПУ „Маслачак“ 7.094 хиљаде динара, (4) Установа за спорт и рекреацију 47.627 хиљада динара, (5) Библиотека „Мухамед Абдагић“ 1.033 хиљада динара, (6) Установа културе 9.843 хиљаде динара и (7) МЗ Сјеница 1.735 хиљада динара.

1) Општинска управа. На позицији Општинске управе исказане су зграде и грађевински објекти у нето износу (садашње вредности) од 134.227 хиљада динара. У пословним

књигама Општинске управе зграде и грађевински објекти исказани су у бруто вредности од 137.055 хиљада динара, и то на следећи начин: (1) остале пословне зграде 27.330 хиљада динара, (2) аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели 76.963 хиљаде динара, (3) водовод 11.502 хиљаде динара и (4) канализација 21.260 хиљада динара. Општинска управа не води прописане помоћне књиге основних средстава, тако да се не могу упоредити подаци из пословних књига са подацима из евиденција Републичког геодетског завода. На основу података – извода из листова непокретности, добијених од Републичког геодетског завода – Сектора за информатику и комуникације, општина Сјеница је носилац права коришћења: земљишта укупне површине 51 км²; путева површине 13 км²; улица површине 537.475 м², осталих објеката површине 39.816 м² и 140 парцела и објеката који се воде као терет. На делу непокретности Републички геодетски завод је уписао терет и ограничење и то на: (1) 16 помоћних зграда, од чега их је 15 изграђено без грађевинске дозволе и једна помоћна зграда чији се делови налазе и на другим катастарским парцелама; (2) 10 стамбених зграда за колективно становање, од чега их је девет изграђено без грађевинске дозволе и једна за коју није издата употребна дозвола; (3) 80 улица изграђених без грађевинске дозволе; (4) три некатегорисана пута изграђена без грађевинске дозволе; (5) 18 породично стамбених зграда, од чега их је 16 изграђено без грађевинске дозволе и две породично стамбене зграде чији се делови налазе и на другим катастарским парцелама; (6) шест зграда за које није позната намена изграђених без грађевинске дозволе, (7) три стамбено пословне зграде, од чега су две изграђене без грађевинске дозволе и једна зграда чији се делови налазе и на другим катастарским парцелама; (8) један објекат других делатности – мини пич спортски терен за који није издата употребна дозвола; (9) једном објекту на коме постоји сувласнички однос општине установљена је хипотека 14.05.2008. године у корист ОТП Банке Србија, АД Нови Сад, а на терет физичког лица; (10) једна зграда шумарства која је изграђена без грађевинске дозволе и (11) једна зграда (остале зграде) која је такође изграђена без грађевинске дозволе.

На основу изјаве одговорних лица за упис терета једини недостатак био је недостатак грађевинских и употребних дозвола, као и то да се делови зграда налазе на више катастарских парцела. На основу изјаве одговорних лица, већина објеката, а нарочито улица изграђени су пре ступања на снагу прописа, па ти објекти и не могу имати грађевинску, као ни употребну дозволу, за наведене објекте ће Одељење за имовинско-правне урбанистичке и инспекцијске послове издати одговарајуће уверење о старости, то ће бити основ за брисање терета на тим објектима. На основу изјаве одговорних лица за већину непокретности поднети су захтеви за легализацију, где ће се након решавања тих захтева смањити број парцела са уписаним теретом.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је:

- Општинска управа не води прописане помоћне књиге основних средстава, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Износ евидентиран у Консолидованом Билансу стања општине на конту 011100 је за 1.726 хиљада динара већи од укупног износа исказаног у завршним рачунима свих корисника буџетских средстава;
- У пословним књигама општине није евидентирано земљиште укупне површине 51 км²; путевима површине 13 км²; улице површине 537.475 м² и остали објекти површине 39.816 м²;
- Општинска управа није доставила доказ о власништву или праву коришћења на објектима који су евидентирани у пословним књигама;
- На делу непокретности и то на: 16 помоћних зграда, 10 стамбених зграда за колективно становање, 80 улица, три некатегорисана пута, 18 породично стамбених зграда, шест зграда за које није позната намена, три стамбено пословне зграде, један објекат других делатности – мини пич спортски терен, један објекат пословних услуга и једна зграда

(остале зграде), у евиденцијама Републичког геодетског завода, уписани су терети и ограничења (објекат изграђен без дозволе, делови зграде се налазе на другим катастарским парцелама, право закупа преко 10 година и за објекат није издата употребна дозвола);

- На једном објекту на коме постоји сувласнички однос општине установљена је хипотека у корист ОТП Банке Србија, АД Нови Сад, а на терет физичког лица и
- Општина Сјеница није ни за једну непокретност уписана као носилац права јавне својине у јавној књизи непокретности.

Одговорним лицима општине препоручујемо: да устроје прописане помоћне књиге основних средстава; да заврши рачун општине састављају у складу са законским прописима; да евидентирају у пословним књигама зграде и грађевинске објекте; да успоставе право јавне својине општине над зградама и грађевинским објектима; да се коришћење непокретности и евиденција о њима води у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и да се предузму мере у циљу брисања терета и ограничења уписаних на непокретностима у евиденцијама Републичког геодетског завода.

2) ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“. На аналитичком конту 011100 је у пословним књигама исказан износ од 23.815 хиљада динара, а чини га вредност: (1) осталих стамбених зграда 2.592 хиљаде динара и (2) аутопутева, мостова, надвожњака и тунела 21.223 хиљада динара.

3) ПУ „Маслачак“. У Билансу стања индиректног корисника исказане су зграде и грађевински објекти у нето износу (садашње вредности) од 7.094 хиљаде динара, а односе се на објекте за потребе образовања.

➤ **Опрема (011200).** Опрема је у Билансу стања општине исказана у износу од 44.262 хиљаде динара и то код следећих корисника: (1) Органи општине 361 хиљаду динара, (2) Општинска управа 17.174 хиљаде динара, (3) ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ 9.749 хиљада динара, (4) ПУ „Маслачак“ 592 хиљаде динара, (5) Установа за спорт и рекреацију 15.016 хиљада динара, (6) Туристичка организација „Сјеница“ 113 хиљада динара, (7) Библиотека „Мухамед Абдагић“ 164 хиљада динара и (8) Установа културе 1.093 хиљаде динара.

1) Органи општине. У Билансу стања Органа општине опрема је исказана у нето износу (садашње вредности) 361 хиљаду динара, а чини је: (1) канцеларијска опрема 117 хиљада динара и (2) рачунарска опрема 244 хиљаде динара.

2) Општинска управа. У Билансу стања Општинске управе опрема је исказана у нето износу (садашње вредности) 1.442 хиљаде динара, а чини је: (1) канцеларијска опрема 935 хиљада динара и (2) рачунарска опрема 507 хиљада динара.

3) ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“. У Билансу стања ЈП „Дирекције“ опрема је исказана у нето износу (садашње вредности) од 9.749 хиљада динара и односи се на (1) канцеларијску опрему 5.895 хиљада динара и (2) моторну опрему 3.854 хиљаде динара.

4) ПУ „Маслачак“. У Билансу стања ПУ „Маслачак“ опрема је исказана у нето износу (садашње вредности) од 592 хиљаде динара, а чини је: (1) административна опрема 222 хиљаде динара и (2) опрема за образовање 370 хиљада динара.

➤ **Остале некретнине и опрема (011300).** Остале некретнине и опрема је у Билансу стања општине исказана у износу од 9.227 хиљада динара и то на позицији ИКБС Библиотека „Мухамед Абдагић“.

➤ **Земљиште (014100).** Земљиште је у Билансу стања општине исказано у износу од 1.507 хиљада динара и то на позицијама: (1) Општинска управа у износу од 665 хиљада динара и (2) ПУ „Маслачак“ 842 хиљаде динара.

1) **Општинска управа.** Земљиште је у Билансу стања Општинске управе исказано у износу од 665 хиљада динара.

Утврђено је да Општинска управа није доставила доказ да има право власништва или право коришћења на земљишту у износу од 665 хиљада динара, које је евидентирано у пословним књигама.

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

2) ПУ „Маслачак“. У пословним књигама ПУ „Маслачак“ евидентирано је грађевинско земљиште површине 93 м² садашње вредности 842 хиљаде динара. На основу презентованих докумената - Извод из листа непокретности број 1926 к.о. Сјеница Службе за катастар непокретности Сјеница уверили смо се да ПУ „Маслачак“ има право коришћења над земљиштем које је евидентирано у његовим пословним књигама.

3) ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“. У пословним књигама ЈП „Дирекције“ није евидентирано грађевинско земљиште површине 66.892 м². На основу презентованих докумената - Извод из листа непокретности број 4272, 2794 и 2844 к.о. Сјеница Службе за катастар непокретности Сјеница уверили смо се да ЈП „Дирекција“ има право коришћења над земљиштем.

Препоручујемо одговорним лицима општине и ЈП „Дирекције за урбанизам, пројектовање и изградњу“ да земљиште у пословним књигама евидентирају у складу са законским прописима.

➤ **Нефинансијска имовина у припреми (015100).**

Нефинансијска имовина у припреми је у Билансу стања општине исказана у износу од 57.616 хиљада динара, и то код следећих корисника: (1) ЈП Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу 56.508 хиљада динара и (2) Установа културе 1.108 хиљада динара.

1) ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“. У Билансу стања ЈП „Дирекције“ нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето вредности од 56.508 хиљада динара и то: (1) пословне зграде и други грађевински објекти у припреми у износу од 29.184 хиљада динара, (2) саобраћајни објекти у припреми у износу од 21.831 хиљаду динара и (3) административна опрема у припреми у износу од 5.493 хиљада динара.

На основу добијених података од ЈП „Дирекције“ достављен је доказ само за улагања у износу од 27.591 хиљада динара која се односе на пословне зграде и други грађевински објекти у припреми - Пословно-комерцијални центар.

Пословно-комерцијални центар - Вредност објекта у припреми је исказана у пословним књигама ЈП „Дирекције“. Скупштина општине Сјеница–Одељење за имовинско-правне и комуналне послове донела је дана 10.09.2001. године Решење о грађевинској дозволи број 351-16/2001-04, којим се Јавном предузећу „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ дозвољава грађење објекта Пословно-комерцијалног центра, на катастарској парцели број 705/2, 698/2, 1207 и 1211 КО Сјеница. Дана 04.09.2001. године закључен је Уговор о грађењу број 412, између ЈП „Дирекције за урбанизам, пројектовање и изградњу“ и извођача Друштвено грађевинско предузеће „Градитељ“ из Ивањице. На основу изјаве одговорних лица за наведени објекат не постоји записник о техничком прегледу објекта и употребној дозволи.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је:

- ЈП „Дирекција“ не води прописане помоћне књиге и евиденције, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ЈП „Дирекција“ није доставила доказ на које објекте се односи вредност Нефинансијске имовине у припреми евидентираних у пословним књигама у износу од 27.324 хиљаде динара и

- ЈП „Дирекција“ није извршила технички преглед објекта Пословно-комерцијални центар и за исти није прибавила употребну дозволу, иако је наведени објекат у употреби.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“: да устроје прописане помоћне књиге и евиденције; да доставе адекватан доказ за објекте на које се односи Нефинансијска имовина у припреми (саобраћајни објекти у припреми и административна опрема у припреми) и изврше пренос имовине из припреме у употребу; а одговорним лицима општине и ЈП „Дирекције“ да изврше технички преглед објекта Пословно-комерцијални центар и за исти прибаве употребну дозволу.

➤ **Аванси у припреми (015200).** Аванси у припреми су у Билансу стања општине исказани у износу од 155 хиљада динара и то код ИКБС Установа за спорт и рекреацију.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Б) Финансијска имовина

У Билансу стања општине финансијска имовина исказана је у нето вредности од 119.831 хиљаду динара.

➤ **Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (121000).** На овом конту у Билансу стања општине евидентиран је износ од 8.011 хиљада динара, и то: (1) Текући рачун 7.990 хиљада динара и (2) остала новчана средства 21 хиљаду динара. **Текући рачун - 121100.** На овом конту евидентирана су средства у износу од 7.990 хиљада динара, а чине их средства на следећим позицијама: (1) Општинска управа износ од 7.283 хиљаде динара, (2) ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ износ од 97 хиљада динара, (3) ПУ „Маслачак“ износ од 13 хиљада динара, (4) Месна заједница „Сјеница“ износ од 209 хиљада динара и (5) подрачуни који нису везани за буџетске кориснике износ од 388 хиљада динара. **Остала новчана средства – 121700.** На овом конту евидентирана су средства у износу од 21 хиљаду динара и то на позицији ДКБС Општинска управа.

➤ **Потраживања од купаца (122000).** На овом конту у Билансу стања општине исказан је износ од 1.746 хиљада динара, и то код следећих корисника: (1) Установа културе 11 хиљада динара и (2) Месна заједница Сјеница 1.735 хиљада динара (потраживања по основу продаје и друга потраживања).

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је:

- Општинска управа није у пословним књигама евидентирала потраживања по основу закупа земљишта у износу од 1.631 хиљаду динара, а за постављена 47 привремена објекта на јавним површинама;
- ПУ „Маслачак“ није у пословним књигама евидентирала потраживања од родитеља (купаца) у износу од 151 хиљаду динара.

Одговорним лицима општине Сјеница препоручујемо да евидентирају потраживања по основу постављања привремених објеката на јавним површинама.

Одговорним лицима ПУ „Маслачак“ препоручујемо да потраживања од родитеља евидентирају у својим пословним књигама.

➤ **Краткорочни пласмани (123000).** На овом конту у Билансу стања општине евидентиран је износ од 262 хиљаде динара и то на позицији ДКБС Општинска управа, а односи се на дате авансе, депозите и кауције.

➤ **Активна временска разграничења (131000).** На овом конту у Билансу стања општине евидентиран је износ од 109.812 хиљада динара, на следећим позицијама: (1) Органи општине 33.102 хиљаде динара, (2) Општинска управа 10.547 хиљада динара, (3) ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ 37.695 хиљада динара, (4) ПУ „Маслачак“ 2.435 хиљада динара, (5) Установа за спорт и рекреацију 25.276 хиљада динара, (6) Библиотека „Мухамед Абдагић“ 279 хиљада динара, (7) Установа културе 363 хиљаде динара и (8) МЗ Сјеница 1.735 хиљада динара. Утврђено је да је евидентиран износ у

Консолидованом Билансу стања општине на конту 131000 за 1.720 хиљада динара мањи од укупног износа исказаног у завршним рачунима свих корисника буџетских средстава.

Одговорним лицима општине Сјеница препоручујемо да завршни рачун општине састављају у складу са законским прописима.

4.3.3 Пасива

Укупна пасива у Билансу стања општине на дан 31.12.2013. године исказана је у нето вредности 456.228 хиљада динара.

➤ **Домаће дугорочне обавезе (211000).** У Билансу стања општине на дан 31.12.2013. године наведене обавезе су исказане у износу од 85.756 хиљада динара и то на позицијама директних корисника: (1) Органи општине 32.327 хиљада динара и (2) Општинска управа 53.429 хиљада динара, а односе се на обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака. На основу података из Извештаја о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова исказан износ дуга на дан 31.12.2013. године је 88.103 хиљаде динара.

Утврђено је да су на конту 211411 – Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака мање исказане за 2.347 хиљада динара.

➤ **Краткорочне домаће обавезе (221000).** У Билансу стања општине на дан 31.12.2013. године наведене обавезе су исказане у износу од 3.650 хиљаде динара и то на позицији ДКБС Општинска управа, а односе се на обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти.

➤ **Обавезе за плате и додатке (231000).** У Билансу стања општине на дан 31.12.2013. године наведене обавезе су исказане у износу од 8.968 хиљаде динара и то код следећих корисника: (1) Општинска управа 6.824 хиљаде динара, (2) ПУ „Маслачак“ 1.640 хиљада динара и (3) Установа за спорт и рекреацију 510 хиљада динара. Утврђено је да су обавезе за плате и додатке евидентиране у Консолидованом Билансу стања општине исказане у мањем износу за шест хиљада динара у односу на укупне обавезе исказане у завршним рачунима свих корисника буџетских средстава. Нисмо добили објашњење за наведено одступање од стране одговорних лица општине Сјеница.

Одговорним лицима општине Сјеница препоручујемо да завршни рачун општине састављају у складу са законским прописима.

➤ **Обавезе за награде и остале посебне расходе (233000).** У Билансу стања општине на дан 31.12.2013. године наведене обавезе су исказане у износу од 38 хиљада динара и то на позицији ИКБС Установа културе.

➤ **Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (234000).** У Билансу стања општине на дан 31.12.2013. године наведене обавезе су исказане у износу од 616 хиљада динара и то на позицијама ИКБС (1) ПУ „Маслачак“ 294 хиљаде динара и (2) Установа за спорт и рекреацију 322 хиљаде динара.

➤ **Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (236000).** У Билансу стања општине наведене обавезе су исказане у износу од три хиљада динара и то код ИКБС Установа културе.

➤ **Службена путовања и услуге по уговору (237000).** У Билансу стања општине наведене обавезе исказане су у износу од 247 хиљада динара и то код ИКБС: (1) Установа за спорт и рекреацију 121 хиљаду динара и (2) Установа за културу 126 хиљада динара.

➤ **Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задужевања (241000).** У Билансу стања општине наведене обавезе исказане су у износу од 46 хиљада динара код ДКБС Општинска управа.

➤ **Обавезе по основу субвенција (242000).** У Билансу стања општине обавезе по основу субвенција исказане су у износу од 9.092 хиљаде динара код ДКБС Општинска управа.

➤ **Обавезе по основу донација, дотација и трансфера (243000).** У Билансу стања општине наведене обавезе исказане су у износу од 327 хиљаде динара код ДКБС Општинска управа.

➤ **Обавезе за остале расходе (245000).** У Билансу стања општине обавезе за остале расходе исказане су у износу од 190 хиљада динара и то код ИКБС: (1) Установа за спорт и рекреацију 177 хиљада динара и (2) Установа за културу 13 хиљада динара.

➤ **Обавезе према добављачима (252000).** У Билансу стања општине на дан 31.12.2013. године обавезе према добављачима су исказане у износу од 92.279 хиљада динара, на позицијама следећих корисника: (1) Органи општине 775 хиљада динара, (2) Општинска управа 26.946 хиљада динара, (3) ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ 37.695 хиљада динара, (4) ПУ „Маслачак“ 501 хиљаду динара, (5) Установа за спорт и рекреацију 24.154 хиљада динара, (6) Библиотека „Мухамед Абдагић“ 279 хиљада динара, (7) Установа културе 194 хиљада динара и (8) МЗ Сјеница 1.735 хиљада динара.

Обавезе према добављачима (252100). На овом конту евидентиран је износ од 92.279 хиљада динара. У току ревизије упућено је 38 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 26 одговора или 68%, што је дато у следећој табели.

у 000 динара

Р.бр	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама за колону (4)	Потврђено стање за колону (4)	Више исказано за колону (4)	Мање исказано за колону (4)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	19	15	26.559	23.337	3.222	
2	ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“	13	5	1.085	1.661		576
3	ПУ „Маслачак“	6	6	0	165		165
	Укупно	38	26	27.644	25.163	3.222	741

Табеларни приказ неизвршених апропријације и презетих обавеза по корисницима буџетских средстава у 000 динара

Функционална класиф.	Економска класиф.	Опис	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2013	Разлика	Износ уговорене а неизвршене обавезе	Разлика
1	2	3	4	5	6=(4-5)	7	8=(6-7)
ОРГАНИ ОПШТИНЕ							
110	424	Специјализоване услуге	-105	347	-452	0	-452
360			87	0	87	0	87
укупно 424:			-18	347	-365	0	-365
110	511	Зграде и грађевински објекти	6.971	0	6.971	0	6.971
360			829	172	657	0	657
620			6.799	24.258	-17.459	0	-17.459
укупно 511:			14.599	24.430	-9.831	0	-9.831
укупно:			14.581	24.777	-10.196		-10.196
ОПШТИНСКА УПРАВА							
130	411	Плате, додаци и накнаде запослених	3.449	5.788	-2.339	0	-2.339
130	412	Соц. доприноси на терет послодавца	609	1.036	-427	0	-427
130	421	Стални трошкови	276	280	-4	0	-4
160			47	0	47	0	47
укупно 421:			323	280	43	0	43
130	423	Услуге по уговору	1.993	27	1.966	0	1.966
420			-42	0	-42	0	-42
160			3.189	0	3.189	0	3.189
630			2.370	6.240	-3.870	0	-3.870
500			1.304	0	1.304	0	1.304
укупно 423:			8.814	6.267	2.547	0	2.547
укупно:			13.195	13.371	-176	0	-176
ЈП „ДИРЕКЦИЈА ЗА УРБАНИЗАМ, ПРОЈЕКТОВАЊЕ И ИЗГРАДЊУ“							
620	423	Услуге по уговору	3.272	6.229	-2.957	0	-2.957
620	426	Материјал	-6.368	10.054	-16.422	1.879	-18.301
620	511	Зграде и грађевински објекти	22.943	17.134	5.809	25.670	-19.861
укупно:			19.847	33.417	-13.570	27.549	-41.119
УСТАНОВА ЗА СПОРТ И РЕКРЕАЦИЈУ							
810	411	Плате, додаци и накнаде запослених	-58	926	-984	0	-984
810	412	Соц. доприноси на терет послодавца	-26	166	-192	0	-192
810	423	Услуге по уговору	-218	32	-250	0	-250

810	425	Текуће поправке и одржавање	-30	43	-73	0	-73
810	511	Зграде и грађевински објекти	2.983	23.148	-20.165	0	-20.165
Укупно:			2.651	24.315	-21.664	0	-21.664
ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА							
473	411	Плате, додаци и накнаде запослених	1	261	-260	0	-260
473	412	Соц. доприноси на терет послодавца	5	47	-42	0	-42
Укупно:			6	308	-302	0	-302
БИБЛИОТЕКА „МУХАМЕД АБДАГИЋ“							
820	411	Плате, додаци и накнаде запослених	60	558	-498	0	-498
820	412	Соц. доприноси на терет послодавца	12	100	-88	0	-88
820	421	Стални трошкови	23	53	-30	0	-30
820	422	Трошкови путовања	18	76	-58	0	-58
Укупно:			113	787	-674	0	-674
УСТАНОВА КУЛТУРЕ							
820	411	Плате, додаци и накнаде запослених	200	640	-440	0	-440
820	412	Соц. доприноси на терет послодавца	100	115	-15	0	-15
820	423	Услуге по уговору	-90	69	-159	0	-159
Укупно:			210	824	-614	0	-614

Општина Сјеница, Председник општине је 08.05.2013. године потписао Уговор о купопродаји непокретности са „Весна ЕМФ“ број: 031-237 на износ од 27.977 хиљада динара, са роком исплате на 13 једнаких месечних рата, са обавезом исплате прве рате пет дана од дана закључења уговора. Општина Сјеница је продавцу „Весна ЕМФ“ у 2013. години исплатила износ од 14.977 хиљада динара (а требала је по уговору да исплати 17.216 хиљада динара, тј. мање је исплатила 2.240 хиљада динара) са функционалне класификације 620, економске класификације 511000 – Зграде и грађевински објекти, тако да је обавеза по наведеном основу 13.000 хиљада динара на дан 31.12.2013. године, од тога обавеза коју треба исплатити у 2014. години на основу Уговора је 10.760 хиљада динара.

➤ **Остале обавезе (254000).** У Билансу стања општине на дан 31.12.2013. године остале обавезе исказане у износу од 13 хиљада динара и то на позицији ИКБС ПУ „Маслачак“.

➤ **Пасивна временска разграничења (291000).** На овом конту у Билансу стања општине евидентиран је износ од хиљаду динара и то на позицији ИКБС Установа за спорт и рекреацију, а односи се на разграничене плаћене расходе и издатке.

➤ **Капитал (311000).** У Билансу стања општине евидентиран је износ од 247.013 хиљада динара и то код корисника: 1) Органи општине 361 хиљаду динара, (2) Општинска управа 62.682 хиљаде динара, (3) ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ 90.072 хиљаде динара, (4) ПУ „Маслачак“ 8.528 хиљада динара, (5) Установа за спорт и рекреацију 62.789 хиљада динара, (6) Туристичка организација 113 хиљада динара, (7) Библиотека „Мухамед Абдагић“ 10.424 хиљаде динара и (8) Установа културе 12.044 хиљаде динара.

Капитал је исказан у Билансу стања општине у износу од 805.857 хиљада динара са следећом структуром: (1) Нефинансијска имовина у сталним средствима 336.397 хиљада динара, (2) Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита 89.801 хиљаду динара, (3) Извори новчаних средстава 396 хиљада динара и (4) Остали сопствени извори 21 хиљада динара.

Вишак прихода и примања - суфицит, субаналитички конто – 321121. У Одлуци о завршном рачуну буџета општине за 2013. годину као финансијски резултат исказан је суфицит у износу од 7.990 хиљада динара.

4.4 Остали делови финансијског извештаја

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

1. Извештај о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01.-31.12.2013. године
2. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.-31.12.2013. године

3. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01.-31.12.2013. године
4. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења
5. Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова
6. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве и
7. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године.

1) Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У наредној табели дати су подаци исказани у Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01.-31.12.2013. године (Образац 3). У текућој години остварена су примања у износу од 28.315 хиљада динара, а издаци су извршени у износу од 141.808 хиљада динара. Извршени издаци мањи су од наведене категорије претходне године за 67.314 хиљада динара, или за 32%.

Број конта	О П И С	у 000 динара	
		Претходна година	Текућа година
	ПРИМАЊА	99.432	28.315
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	99.432	28.315
910000	Примања од задуживања	99.245	28.107
920000	Примања од продаје финансијске имовине	187	208
	ИЗДАЦИ	209.122	141.808
500000	Издаци за нефинансијску имовину	187.820	99.417
510000	Основна средства	187.820	99.417
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	21.302	42.391
610000	Отплата главнице	21.302	42.391
	Мањак примања	109.690	113.493

2) Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.-31.12.2013. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 700.998 хиљада динара, новчани одливи у износу од 704.036 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 7.990 хиљада динара.

Број конта	О П И С	у 000 динара	
		Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	798.747	700.998
700000	Текући приходи	699.315	672.683
710000	Порези	189.962	191.547
720000	Социјални доприноси	36	364
730000	Донације и трансфери	485.840	455.475
740000	Други приходи	21.193	20.085
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.284	5.212
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	99.432	28.315
910000	Примања од задуживања	99.245	28.107
920000	Примања од продаје финансијске имовине	187	208
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	808.379	704.036
400000	Текући расходи	599.257	562.228
410000	Расходи за запослене	201.417	196.679
420000	Коришћење роба и услуга	172.107	199.381
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	6.511	13.453
450000	Субвенције	84.390	29.134
460000	Донације, дотације и трансфери	78.730	83.688
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	17.473	9.747
480000	Остали расходи	38.629	30.146
500000	Издаци за нефинансијску имовину	187.820	99.417
510000	Основна средства	187.820	99.417
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	21.302	42.391
610000	Отплата главнице	21.302	42.391
	Мањак новчаних прилива	9.632	3.038
	Салдо готовине на почетку године	20.716	11.029
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	798.747	700.998
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	808.379	704.037
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		1

Салдо готовине на крају године	11.084	7.990
--------------------------------	--------	-------

Утврђено је да је салдо готовине на крају године 11.084 хиљаде динара и исти се не поклапа са салдом готовине на почетку године који износи 11.029 хиљада динара, тј. да је разлика 55 хиљада динара. Према изјави одговорних лица до разлике је дошло због тога што су приликом састављања консолидованог рачуна трезора општине Сјеница из почетног стања искључена средства ловачког удружења Врхови у износу од 55 хиљада динара.

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

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.-31.12.2013. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 3.038 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 700.998 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 704.036 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

Табела 1: Структура прихода и примања

у 000 динара

Број конта	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (од 5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
700000	Текући приходи		672.683	20.189	638.176	4.589	2.231	7.498
710000	Порези		191.547		191.273			274
720000	Социјални доприноси		364	364				
730000	Донације и трансфери		455.475	19.825	433.497		2.153	
740000	Други приходи		20.085		12.783		78	7.224
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода		5.212		623	4.589		
900000	Прим. од зад. и прод.фин. имов.		28.315		28.315			
910000	Примања од задуживања		28.107		28.107			
920000	Примања од прод. фин.имовине		208		208			
	Укупни приходи и примања		700.998	20.189	666.491	4.589	2.231	7.498

Табела 2: Структура расхода и издатака

у 000 динара

Број конта	Расходи и издаци	План из буџета	Укупно (од 5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
400000	Текући расходи		562.228	20.534	519.194	4.589	11.054	6.857
410000	Расходи за запослене		196.679	14.486	177.898	4.148		147
420000	Коришћење услуга и роба		199.381	4.989	176.435	441	11.054	6.462
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		13.453		13.453			
450000	Субвенције		29.134	1.050	28.084			
460000	Донације, дотације и трансфери		83.688		83.688			
470000	Социјално осигурање и социјална заштита		9.747		9.747			
480000	Остали расходи		30.146	9	29.889			248
500000	Издаци за нефинансијску имовину		99.417	44	97.976		414	983
510000	Основна средства		99.417	44	97.976		414	983
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		42.391		42.391			
610000	Отплата главнице		42.391		42.391			
	Укупни расходи и издаци		704.036	20.578	659.561	4.589	11.468	7.840

Табела 3: Утврђивање разлике између одобрених средстава и извршења

у 000 динара

Број конта	Опис	План прихода и расхода	Укупно (од 5 до 8)	Републик а	Општин а	ООС О	Донациј е	Оста ло
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине		672.683	20.189	638.176	4.589	2.231	7.498
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину		661.645	20.578	617.170	4.589	11.468	7.840
	Буџетски суфицит		11.038		21.006			
	Буџетски дефицит			389			9.237	342
900000	Примања од задуж. и прод. фин. имовине		28.315		28.315			
600000	Издаци за отплату главнице и набавку фин. имовине		42.391		42.391			
	Мањак примања		14.076		14.076			
	Вишак новчаних прилива				6.930			
	Мањак новчаних прилива		3.038	389			9.237	342

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:

- Разлика између података из Консолидованог обрасца 5 (колоне 8) и збира образаца 5 (колоне 8) свих корисника буџетских средстава општине Сјеница је: (1) на категорији 410000 износ од 27 хиљада динара више исказано у Консолидованом обрасцу 5. Према изјави одговорних лица наведена разлика се односи на ИКБС Туристичка организација Сјеница; (2) на категорији 420000 износ од 120 хиљада динара мање исказано у Консолидованом обрасцу 5; (3) на категорији 460000 износ од 146 хиљада динара мање исказано у Консолидованом обрасцу 5; (4) на категорији 480000 износ од 51 хиљаду динара више исказано у Консолидованом обрасцу 5; (5) на категорији 510000 износ од 1.596 хиљада динара мање исказано у Консолидованом обрасцу 5, 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 и сравнили податке из завршних рачуна индиректних корисника.
- У обрасцу 5. Извештај о извршењу буџета Општина није унела податке у колони „износ планираних прихода из буџета“ и „износ одобрених апропријација из буџета“

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава да пре израде завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава изврше међусобна усаглашавања расхода и издатака и да Образац 5 попуњавају у складу са законским прописима.

4) Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 01.01.2013. до 31.12.2013. године

У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Сјеница за 2013. годину наведено је да је до одступања дошло због неравномерног притицања средстава и због судских решења која су била на штету општине и њихових директних и индиректних корисника обзиром да поједине позиције које су планиране нису могле бити остварене. То се односи на ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“, Основну школу „Вук Караџић“ из Кладнице и Техничку школу Сјеница чији су рачуни били у блокади. До одступања је дошло и услед немогућности наплате прихода обзиром да су поједина предузећа била у реструктурирању.

5) Извештаји о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

I Извештај о примљеним донацијама

Општина је у 2012. години имала донацију од Прогреса за замену водоводних цеви у општини која није у потпуности реализована. Вредност пројекта је 1.300 хиљада динара од чега је донација Прогреса 992 хиљаде динара, а учешће општине Сјеница 301 хиљаду динара. Такође, реализован је Пројекат ЕУ Прогреса Родна равноправност – заштита здравља. Вредност пројекта је 286 хиљада динара, а учешће општине 54 хиљаде динара. ЕУ Прогрес је у 2013. години уплатио износ од 175 хиљада динара на име пројекта родне равноправности који ће бити реализован у 2014. години.

у 000 динара

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Неутрошена средства из претходних година (извор 15)	Донације међународних организација (извор 06)	Укупно примљене донације	Утрошено	Неутрошена средства
1	2	3	4=2+3	5	6
Општина Сјеница водоснабдевање	9.191	Прогрес- 693	9.884	9.860	24
Дигитализација општине	300	Прогрес- 999	1.299	1.297	2
Родна равноправност – социјална заштита		Прогрес- 461	461	286	175
Социјална заштита – минули рад и социјална политика	239		239	230	9
укупно	9.730	2.153	11.883	11.673	210

II Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова

Општина Сјеница је у 2013. години користила краткорочни кредит за финансирање текуће ликвидности у износу од 20.000 хиљада динара (који је у целости враћен до 31.12.2013. године). Такође, општина је остатак одобреног кредита од „BANCA INTESA“ а.д. Београд у износу од 8.107 хиљада динара користила за изградњу путне инфраструктуре и водоснабдевање.

Извештај о задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

Р. бр.	Зајмодавац (банка)	Број и датум уговора	Уговорен износ у € по средњем курсу НБС	Повучен износ до 31.12.2013 у €	Укупно отплаћена главница до 31.12.2012 у €	Отплаћена главница у 2013 у €	Укупно отплаћено у динарима
1	„Комерцијална банка“ а.д. Београд	00-410-0202834.2 од 19.11.2009.	197.172,10	195.125,22	81.961,64	51.323,94	15.103.242,10
2	„BANCA INTESA“ а.д. Београд	53-420-1304837.8 од 17.11.2011.	972.061,97	987.869,28	10.952,38	144.591,60	17.821.771,77
3	„BANCA INTESA“ а.д. Београд	53-420-0310214.5 од 01.04.2013.	179.066,26	179.066,26	0	174.455,98	20.000.000,00
	УКУПНО У € :		1.348.300,30	1.362.057,76	98.914,02	370.731,52	0
	КРЕДИТ У ДИНАРИМА		138.600.000,00				
УКУПНО ПЛАЋЕНА ГЛАВНИЦА У 2013. години							52.925.013,87

Р. бр.	Намена кредита	Почетак отплате/рок отплате	каматна стопа	Износ дуга на дан 31.12.2013. у €	Износ исплаћене камате у 2013. у дин
1	Набавка машина и опреме	09.01.2011.- 09.12.2014.	12%	57.832,88	1.164.854,67
2	Пројекат путне инфраструктуре и комуналне инфраструктуре	17.12.2012.- 17.11.2018.	13,55%	771.181,29	10.960.356,94
3	Краткорочни за ликвидност	03.05.2013.- 31.12.2013.	14,28%	0	1.214.564,64
	СТАЊЕ ДУГА ПО СРЕДЊЕМ КУРСУ € НА ДАН 31.12.2013.			775.014,17	
	КРЕДИТ У ДИНАРИМА			88.103.053,87	
	УКУПНО ПЛАЋЕНА КАМАТА У 2013. години				13.339.776,25
	Плаћена затезна камата у 2013. години				52.536,18
	УКУПНО ПЛАЋЕНА КАМАТА				13.392.312,43

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

Утврђено је да општина Сјеница није користила сталну буџетску резерву у 2013. години.

Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2013. години

Средства текуће буџетске резерве коришћена су у износу од 30 хиљада динара и иста су исплаћена по Решењу Председника општине број 031-580 од 29.11.2013. године за потребе стручног усавршавања запосленог лица.

7) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

Према писаној изјави одговорног лица наведено је да општина Сјеница у току 2013. године није издавала гаранције.

4.5 Потенцијалне обавезе

На основу одредаба Закона о јавном правобранилаштву и Статута општине Сјеница послове правне заштите имовинских права и интереса општине Сјеница и њених органа врши Општинско јавно правобранилаштво општине Сјеница (у даљем тексту Јавно правобранилаштво или ОЈП). Општинско јавно правобранилаштво је законски заступник општине и на основу Одлуке о оснивању општинског јавног правобранилаштва општине Сјеница број: 06-18/2010-5 од 16.12.2010. године, Јавно правобранилаштво предузима правне радње и користи правна средства пред судовима и другим надлежним органима ради остваривања имовинских права и интереса општине и њених органа. Општинско јавно

правобранилаштво није заступало ЈП „Дирекцију за урбанизам, пројектовање и изградњу“ у 2013. години нити друга предузећа и установе.

1) Општина Сјеница. У табели која је саставни део овог извештаја дат је преглед свих судских спорова које води Општинско јавно правобранилаштво у периоду од 01.01.2013. године до 28.02.2014. године, према врсти судског спора када је општина Сјеница тужилац, тужени, ванпарнични предмети (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (поверилац или извршни дужник) или у стечајним поступцима.

Збирни преглед активних судских спорова општине Сјеница, које води Општинско јавно правобранилаштво на дан 28.02.2014. године

	Парница Туженик	Парница Тужилац	Ванпарница Противник предлагача	Извршни поверилац	Извршни дужник
Општина	31	3	2	1	1
Износи у 000 динара	41.929	2.843	88	2.814	

У извештајном периоду било је укупно у раду 62 парнична предмета који се по предмету спора могу сврстати у следеће групе: утврђење 17; накнада штете 24; дуг пет и радни спор 13. Општина Сјеница била је тужена у 59 парничних предмета, није се појављивала као умешач на страни туженог. Као тужилац општина Сјеница је била тужилац у три предмета, као умешач на страни тужиоца није се појављивала.

Општина Сјеница – туженик. Закључно са 28.02.2014. године, Општинско јавно правобранилаштво је имало 31 активних судских спорова у којима се општина Сјеница појављује као туженик, укупне вредности спора 41.929 хиљада динара, вредност спора проистекла из сабирања тужбених захтева. У једном предмету вредност спора није опредељена већ зависи од процене вештака одговарајуће струке која још увек није урађена. Према приказаним предметима Општинског јавног правобранилаштва судски спорови у којима се општина појављивала као туженик могу се груписати према следећој структури: накнада штете 17; откупа стана један; утврђивање права коришћења четири и девет радних спорова .

Општина Сјеница – тужилац. Закључно са 28.02.2014. године ОЈП је имало у раду три активна парнична предмета, укупне вредности спора 2.843 хиљаде динара. У посматраном периоду од 01.01.2013. године до 28.02.2014. године у раду је било укупно шест парничних предмета. Добијен је један спор, иселење из пословног простора, извршење суд још увек није спровео. Поред овога решена су и два предмета на други начин (недостатак правног интереса на страни општине Сјеница у поступку против ПИК Пештер и физичког лица). У току је решавање три судска спора.

Ванпарнични поступак. У периоду од 01.01.2013. године до 28.02.2014. године ОЈП је имало укупно два ванпарнична предмета. **Општина Сјеница противник предлагача**–ОЈП је у извештајном периоду имало укупно два ванпарнична предмета у којима је општина Сјеница била противник предлагача. У највећем броју предмета општина Сјеница је формални учесник у поступку у предметима за накнаду експроприсаних непокретности. Накнаду плаћа крајњи корисник експропријације по закону. Уколико пред надлежним одељењем не дође до закључења споразума о накнади тада је општина дужна да на основу одредаба закона достави предмет надлежном суду ради доношења одлуке о накнади. Општина је у тим предметима означена као противник предлагача, с тим што је учесник поступка и крајњи корисник. Општина активно учествује у тим поступцима и по закону ОЈП има право на трошкове по адвокатској тарифи. Један предлог је одбијен као неоснован у односу на општину, а у другом је реч о откупу стана где је укинута решење и враћено на поновни поступак и одлучивање првостепеном суду.

Општина Сјеница – ОЈП нема предмета где је предлагач у **ванпарничном поступку**.

Извршни поступак. Извршни поступак – Општина Сјеница извршни поверилац.

Закључно са 28.02.2014. године Општинско јавно правобранилаштво је имало укупно два предмета у раду, укупне вредности новчаног потраживања 2.814 хиљада динара са законском затезном каматом од 19.01.2003. године од физичких лица и један предмет који се тиче исељења из пословне просторије где је усвојен предлог и донето решење о извршењу и где је уложен приговор од стране извршног дужника.

Општина Сјеница је дужник у једном предмету где извршни поверилац потражује 1.200 хиљада динара по основу уплаћених средстава за плац који је извршни поверилац добио путем лицитације, али је по тужби Основног јавног тужилаштва из Новог Пазара тај уговор поништен па отуда и обавеза општине да врати уплаћена средства. Извршни поступак је у току.

Управни предмети. У извештајном периоду Општинско јавно правобранилаштво имало је укупно у раду пет управних предмета, од чега је свих пет захтева за реституцију. У посматраном периоду није решен ниједан захтев од стране Агенције за реституцију и сви су на раду.

Значајнији судски предмети: У спору ПИК Пештер на решење којим се дозвољава провођење промена у катастарском операту на непокретностима означеним у изреци решења, одлучујући по жалби РЈП другостепени орган – републички геодетски завод је одбио жалбу РЈП-а, Општинске управа Сјеница и АД ПИК „Пештер“. Управни суд Србије је донео пресуду бр. У 13049/10, којим су тужбе уважене и поништено решење РГЗ-а од 16.10.2009. године. Министарство животне средине и просторног планирања је својим решењем од 17.03.2011. године поништило решење Службе за катастар непокретности Сјеница од 25.06.2009. године. Имајући напред наведено у току је управни поступак између ПИК „Пештер“ и Републике Србије у вези разграничења државне и друштвене својине ПИК „Пештер“, коју је овај пољопривредни комбинат стекао теретним путем, а након поменутог разграничења биће извршен упис права својине на парцелама које је правни претходник поменутог предузећа теретом стекао.

Од стране ОЈП Сјеница Основном суду у Новом Пазару поднете су две тужбе за утврђивање права коришћења против АД ПИК „Пештер“ Сјеница које су одбачене од стране суда због, како се то у пресуди наводи, недостатка правног интереса на страни тужиоца односно активне легитимације на страни тужиоца, општине, о чему се изјаснио и заменик РЈП-а – Одељење у Краљеву својим актом П 7108/11 од 14.11.2011. године који је доставио суду и у коме стоји да општина није активно легитимисана по Закону о јавној својини („Службени гласник РС“, бр. 72 /11) за покретање и вођење ове парнице.

Од значајнијих осталих спорова наводимо спор тужилаца физичких лица за експроприсано земљиште у површини од 3.09,46 ха где је пресудом Апелационог суда у Крагујевцу ГЖ бр. 3540/12 од 26.11.2013. године делимично усвојен тужбени захтев тужилаца, па се обавезује општина Сјеница да на име накнаде за експроприсану непокретност исплати износ од 21.228 хиљада динара и трошкове парничног поступка у износу од 1.098 хиљада динара. Против ове пресуде уложена је ревизија Касационом суду од стране тужилаца и тужене – општине Сјеница.

Извршење по пресуди Апелационог суда у Крагујевцу још није спроведено.

Пред Основним судом у Сјеници воде се још два поступка за фактичку експропријацију непокретности где су поред општине тужена и ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“, која је и корисник ових експропријација.

Од потенцијалних обавеза општине Сјеница се по вредности спора издваја предмет тужиоца физичког лица из Сјенице за накнаду штете због смрти детета које се утопило у речном кориту реке Грабовице где је поред општине тужена и ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ и извођач радова на мосту, а вредност спора опредељена је на 24.019 хиљада динара.

Такође, у предмету по тужби физичког лица против општине због немогућности изградње на излицитираном плацу, потражује се изгубљена добит од 12.279 хиљада динара. Од већих вредности може се издвојити и спор физичког лица и др. за фактички експроприсану непокретност где је опредељена вредност спора 2.500 хиљада динара.

Агенцији за реституцију – Подручна јединица Крагујевац од стране физичких лица, бивших власника или њихових наследника, поднето је пет захтева за враћање одузете имовине и обештећења. Свих пет захтева су на раду код ове Агенције, а учесници у овом поступку поред подносилаца захтева су ОЈП и РЈП.

На основу изјаве одговорних лица ОЈП нема заменика нити има административну службу, административне послове обавља један радник Општинске управе те то представља велике потешкоће у свакодневном обављању послова из надлежности правобранилаштва, а нарочито имајући у виду велики број суђења као и чињеницу да се евиденција предмета и даље води ручно, путем уписника и свезака, а не електронски и да општина није предузела никакве кораке у решавању овог проблема.

Ступањем на снагу Закона о начину и условима признавања права и враћања земљишта које је прешло у друштвену својину по основу земљишног фонда и конфискацијом због неизвршених обавеза из обавезног откупа пољопривредног земљишта (Закон о враћању земљишта „Сл. гласник РС“ бр. 18/91 и 20/92) створени су услови за подношење захтева ранијих сопственика и њихових правних следбеника за повраћај одузетог земљишта. То право у десетогодишњем року који је предвиђен Законом су искористила 552 лица која сматрају да имају право на повраћај одузетог земљишта и на основу тих захтева је формирано исто толико управних предмета. Закључно са 1998. годином решено је 319 управних предмета, остало је да се реши још 233 захтева за повраћај. Од 1998. године Комисија за повраћај земљишта престаје са радом, од тада неколико пута су именоване Комисије за повраћај земљишта које нису донеле ни једно решење о повраћају земљишта. Општина Сјеница не располаже са прецизним подацима о укупној површини земљишта које треба вратити и прецизним новчаним средствима које треба платити ранијим сопственицима или њиховим правним следбеницима.

2) ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“ Сјеница. ЈП „Дирекција“ је у периоду од 01.01.2013. године до 28.02.2014. године имала један активни спор и то као тужилац, наведени спор се односи на потраживање по основу уговора о грађењу, а вредност спора је 973 хиљаде динара. У наведеном периоду ЈП „Дирекција“ је у 16 предмета била противник предлагача у ванпарничном поступку.

3) Месна заједница Сјеница. У периоду од 01.01.2013. године до 28.02.2014. године Месна заједница Сјеница имала је један активни спор и то као туженик, а по тужби Републике Србије-Министарства пољопривреде шумарства и водопривреде од 24.01.2008. године, ради повраћаја средстава у износу од 3.533 хиљаде динара.

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

**Број: 400-390/2014-04
Београд, 10. новембар 2014. године**

Страна 1

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	9	7	9	1	7	1	9	2	2	3	4	7																						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла		Јединствени број КБС						Седиште УТ										Надлежни директни КБС																			

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

~~Буџет општине Сјеница~~ **КРТ**

СЕДИШТЕ Сјеница

МАТИЧНИ БРОЈ 071922347

ПИБ 100943937

БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-63440-07

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2013. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	226,007	379,773	43,376	336,397
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	226,007	379,773	43,376	336,397
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	175,145	320,495	43,376	277,119
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	126,588	236,065	12,435	223,630
1005	011200	Опрема	40,472	75,094	30,832	44,262
1006	011300	Остале некретнине и опрема	8,085	9,336	109	9,227
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	1,507	1,507		1,507
1012	014100	Земљиште	1,507	1,507		1,507
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	49,355	57,771		57,771
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	49,200	57,616		57,616

Страна 2

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	155	155		155
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријала имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	119,623	196,429	76,598	119,831
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	1			
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	1			
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти	1			
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				

Страна 3

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	11,379	10,019		10,019
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	11,105	8,011		8,011
1051	121100	Жиро и текући рачуни	11,084	7,990		7,990
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства	21	21		21
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	12	1,746		1,746
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	12	1,746		1,746
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	262	262		262
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	262	262		262
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	108,243	186,410	76,598	109,812
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	108,243	186,410	76,598	109,812
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	108,243	186,410	76,598	109,812
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	345,630	576,202	119,974	456,228
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Страна 4

Ознака ОП 1	Број конта 2	Опис 3	Износ	
			Претходна година 4	Текућа година 5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	212,207	201,225
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	100,040	85,756
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	100,040	85,756
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	100,040	85,756
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)	3,650	3,650
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)	3,650	3,650
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти	3,650	3,650
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		

Страна 5

Ознака ОП 1	Број конта 2	Опис 3	Износ	
			Претходна година 4	Текућа година 5
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1112	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)		
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)	3,277	9,872
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)	2,386	8,968
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке	1,442	6,971
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	359	950
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	360	767
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	201	255
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	24	25
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)		
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима		
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1127	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)	38	38
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	10	10
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе	17	17
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе	10	10
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе	1	1
1133	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)	585	616
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	360	379
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	201	212
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	24	25
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		

Страна 6

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)	3	3
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	3	
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		3
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)	265	247
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	43	34
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања	2	1
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	116	106
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	46	50
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	48	48
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	10	8
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1157	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)		
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1163	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)		
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТНИХ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1173 + 1180 + 1185 + 1188)	522	9,655
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕНИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)	86	46

Страна 7

Ознака ОП 1	Број конта 2	Опис 3	Износ	
			Претходна година 4	Текућа година 5
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	86	46
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1175	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)		9,092
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		9,092
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)	298	327
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	298	327
1184	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)		
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)	138	190
1189	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама	4	4
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	134	186
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1192	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од страна државних органа		
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195 + 1196 + 1202 + 1204)	104,717	92,292
1195	251000	ПРИМЛЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)		
1196	251100	Примљени аванси		
1197	251200	Примљени депозити		
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1199 + 1200)	104,292	92,279
1200	252100	Довљеног износ	104,292	92,279
1201	252200	Довљеног износ иностранству		
1202	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)	425	13
1205	254100	Обавезе према буџета и буџетских корисника	425	13
1206	254200	Обавезе према буџета		
1207	254900	Обавезе према из пословања		

Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)		1
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)		1
1210	291100	Разграничени приходи и примања		
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		1
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1214	300000	КАПИТАЛНЕ УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1216 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	133,423	255,003
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	122,338	247,013
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	122,338	247,013
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	215,920	336,397
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	10,087	
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	103,690	89,801
1220	311400	Финансијска имовина		
1221	311500	Извори новчаних средстава		396
1222	311600	Упрошена средства текућих прихода и примања од издаци нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета непрошена средства из ранијих година		
1224	311900	Остали сопствени извори	21	21
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	11,084	7,990
1226	321122	Манак прихода и примања – дефицит		
1227	321311	Извесни вишак прихода и примања из ранијих година	1	
1228	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)		
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)		
1231	330000	ДОБИТИ ВРЕНЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1232	330000	ДОБИТИ ВРЕНЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1235		КУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	345,630	456,228
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 14.05.2014. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

[Својеручни потпис]

Наредбодавац

[Својеручни потпис]

