



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ ПРИБОЈ ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1847/2016-04
Београд, 14. децембар 2016. године**

САДРЖАЈ:

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

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја 3
2. Извештај о ревизији правилности пословања 4

ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ПРИБОЈ ЗА 2015. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ ПРИБОЈ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ОПШТИНА ПРИБОЈ

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Прибој за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања - 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 и осталих пратећих извештаја.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁶.

Одговорност руководства за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁷ и Статутом општине Прибој⁸.

Ова одговорност подразумева 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 наведеним консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције⁹ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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 исказивања 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

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006

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

³ „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон и 103/2015

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 18/2015

⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011, ... 97/2015 и 105/2015

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007 и 83/2014 - др. закон

⁸ „Службени лист општине Прибој“, бр. 6/04, 3/05 и 5/06

⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 9/2009

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

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

Основа за негативно мишљење о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима општине Прибој, према налазу ревизије приходи су исказани у вишем износу од 4.341 хиљаду динара, а део расхода и издатака је више исказан за 110.848 хиљада динара и мање исказан за 106.507 хиљада динара, од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

У консолидованим финансијским извештајима општине Прибој утврђене су неправилности и то: (а) у Билансу стања на дан 31.12.2015. године, више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 172.132 хиљаде динара; мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 13.729 хиљада динара; није евидентирано учешће општине у капиталу правних лица чији је оснивач у износу од 1.228.551 хиљаду динара; обавезе су исказане у мањем износу од 137.363 хиљаде динара; вредност финансијске имовине у активи је исказана у вишем износу од 20.852 хиљаде динара у односу на изворе у пасиви; дефицит из ранијих година у износу од 35.513 хиљада исказан је без веродостојне исправе; стање на жиро и текућем рачуну КРТ-а исказано је у мањем износу од 2.545 хиљада динара; краткорочна потраживања исказана су у нижем износу од 2.012 хиљада динара; (б) у Билансу прихода и расхода, буџетски суфицит је нереално увећан за износ од 16.560 хиљада динара; приходи од наменских трансфера у износу 3.034 хиљаде динара који нису утрошени у текућој години нису опредељени за пренос у наредну годину; вишак прихода и примања у износу од 2.866 хиљаде динара није опредељен за пренос у наредну годину; (в) у Извештају о новчаним токовима, салдо готовине на крају године исказан је у мањем износу од 2.545 хиљада динара у односу на стварно стање; (г) у Извештају о извршењу буџета исказане издатке за нефинансијску имовину у износу од најмање 20.155 хиљада динара, је по својој економској суштини, требало евидентирати у оквиру класе 400000 – Текући расходи за колико је, без основа, увећана вредност имовине; нису унети подаци о планираним апропријацијама; (д) у предлогу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Прибој за 2015. годину није утврђен укупни фискални суфицит (дефицит), рачун финансирања, нето финансирање и промена стања на рачуну.

Наведене неправилности представљају прожимајући ризик и односе се на финансијске извештаје у целини.

Негативно мишљење о консолидованим финансијским извештајима

По нашем мишљењу, због значаја ставки наведених у пасусу Основа за негативно мишљење о консолидованим финансијским извештајима, Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Прибој нису припремљени у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања општине Прибој за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Прибој за 2015. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације исказане у консолидованим финансијским извештајима, буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Прибој за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци општине Прибој извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основа за негативно мишљење о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Ревизорски извештај, општина Прибој је неправилно преузела обавезе и извршила расходе у износу од 401.468 хиљада динара, и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца 5.419 хиљада динара; преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 143.266 хиљада динара; да правни основ није у складу са важећим прописима у износу од 65.697 хиљада динара; без валидне (веродостојне) документације 45.030 хиљада динара; индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе из осталих извора финансирања у износу од 5.989 хиљада динара, а да нису поднели захтев за отварање одговарајуће апропријације; изведени су радови без грађевинске дозволе и одобрења за градњу у износу од 45.123 хиљаде динара; ненаменски утрошила средства у износу од 11.169 хиљада динара; извршени су расходи и издаци у износу од 10.861 хиљаду динара супротно одредбама закљученог уговора, датим количинама и ценама изабраних понуђача; по основу дотација удружењима грађана 2.288 хиљада динара и без спровођења јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 66.626 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Ревизорски извештај, општина Прибој није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је довело до настанка неправилности и то: средства у износу од 16.560 хиљада динара по основу дуга за финансирање дефицита текуће ликвидности нису враћена кредитору до краја буџетске године; приходи од закупа у износу од 1.634 хиљаде динара нису уплаћени преко прописаног уплатног рачуна јавних прихода; због непредузимања мера за наплату изворних прихода, у пореском рачуноводству ЛПА исказан је дуг пореских и таксених обвезника у износу од 381.758 хиљада динара, при чему је за износ дуга од најмање 211.920 хиљада динара наступио рок застарелости права на наплату пореза и такси; код припреме и доношења буџета; код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Негативно мишљење о правилности пословања

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у Основи за негативно мишљење о правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Прибој за 2015. годину по свим материјално значајним питањима, нису у складу са прописима који их уређују.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41

11000 Београд

Србија

14. децембар 2016. године

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

Садржај

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	11
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	13
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	14
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	20
5. Мере предузете у поступку ревизије	21
6. Захтев за достављање Одазивног извештаја.....	22

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања (тачка 5.1., 5.2., 5.3., 5.4., 5.5. и 5.6.) у финансијским извештајима општине Прибој утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем требају да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1¹⁰

1. Економска класификација:

- приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 4.341 хиљаду динара (тачка 5.1.1.);
 - расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (тачке 5.1.2.3., 5.1.2.5., 5.1.2.6., 5.1.2.7., 5.1.2.8., 5.1.2.9., 5.1.2.10., 5.1.2.11., 5.1.2.13., 5.1.2.15., 5.1.2.17., 5.1.2.19., 5.1.2.22., 5.1.2.23., 5.1.2.24., 5.1.3.1. и 5.1.3.3.): (1) у вишем износу од 110.848 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 106.507 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији ефекти се нису одразили на коначан резултат пословања;
2. у консолидованом билансу стања, вредност нефинансијске имовине у припреми (која је преузета из биланса стања Дирекције за изградњу Прибоја) је за износ од 172.132 хиљаде динара више исказана у односу на стварно стање, јер тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услове за пренос у употребу (тачка 5.3.2.);
 3. у консолидованом билансу стања, стање на жиро и текућем рачуну (КРТ-а) је исказано за 2.545 хиљада динара у мањем износу у односу на стварно стање (тачка 5.3.2.);
 4. у консолидованом билансу стања, краткорочна потраживања исказана су у нижем износу од 2.012 хиљада динара, од износа евидентираних потраживања у пословним књигама корисника буџетских средстава (тачка 5.3.2.);
 5. у активи консолидованог биланса стања на дан 31.12.2015. године исказана је вредност финансијске имовине у износу од 102.185 хиљада динара, док су у пасиви за наведени облик имовине исказани извори средстава у износу од 81.333 хиљаде динара и самим тим није извршено усаглашавање средстава са изворима у износу од 20.852 хиљаде динара (тачка 5.3.3.);
 6. Организациона класификација
део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 392 хиљаде динара и то код Општинске управе, уместо на апропријацији Скупштине општине (тачка 5.1.2.21.);
 7. у Извештају о извршењу буџета (Образац 5), издатке за нефинансијску имовину у износу од најмање 20.155 хиљада динара, требало је исказати у оквиру класе 400000 – Текући расходи (тачка 5.1.);
 8. Одлука о завршном рачуну буџета општине Прибој за 2015. годину није усвојена од стране Скупштине општине Прибој у роковима прописаним календаром за подношење годишњих финансијских извештаја (тачка 5.2.3.);

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

ПРИОРИТЕТ 2¹¹

9. у предлогу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Прибој за 2015. годину није утврђен укупни фискални суфицит (дефицит), рачун финансирања, нето финансирање и промена стања на рачуну (тачка 5.2.3.);
10. у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода на субаналитичком конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит исказан је износ од 3.271 хиљаду динара, док је као пренос суфицита за наредну годину исказан само износ од 405 хиљада динара, односно вишак прихода и примања у износу од 2.866 хиљада динара није опредељен за пренос у наредну годину (тачка 5.2.3.);
11. у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, код утврђивања резултата пословања утврђен је вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину у износу од 405 хиљада динара, иако је само по основу остварених прихода од наменских трансфера који нису утрошени у 2015. години износ од 3.034 хиљаде динара требало наменски одредити за наредну годину (тачка 5.2.3.);
12. у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, као и у предлогу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Прибој за 2015. годину, утврђен је буџетски суфицит у износу од 2.568 хиљада динара, уместо буџетског дефицита у износу од 13.992 хиљаде динара, односно буџетски суфицит је нереално увећан за износ од 16.560 хиљада динара (тачка 5.2.3.);
13. дефицит из ранијих година у износу од 35.513 хиљада динара није исправно исказан у консолидованом билансу стања (тачка 5.3.3.);
14. у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима салдо готовине на крају године исказан је у нижем износу од 2.545 хиљада динара у односу на стварно стање (тачка 5.5.);
15. у Обрасцу 5 – консолидовани Извештај о извршењу буџета, у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима, као и о износу одобрених апропријација (тачка 5.1.);
16. приликом израде консолидованих финансијских извештаја није у потпуности извршена контрола података исказаних у финансијским извештајима индиректних корисника буџетских средстава (тачка 5.3.);
17. у консолидованом Билансу стања вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у нижем износу од 13.729 хиљада динара у односу на стање у пословним књигама и то код: Општинске управе 9.601 хиљаду динара, Спортског центра 2.143 хиљаде динара и Туристичке организације 1.985 хиљада динара (тачка 5.3.2.);
18. у пословним књигама и консолидованом билансу стања, није евидентирано учешће општине Прибој у капиталу правних лица чији је оснивач у износу од 1.228.551 хиљаду динара (тачка 5.3.2.);
19. у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2015. године за износ од најмање 137.363 хиљаде динара мање су исказане обавезе у пасиви (тачка 5.3.3.);

¹¹ **ПРИОРИТЕТ 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

ПРИОРИТЕТ 3¹²

20. у главној књизи Општине нису потпуно и свеобухватно евидентиране непокретности које се налазе у власништву општине, а које су уписане у Катастар непокретности (тачка 5.3.2.).

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Одговорним лицима општине Прибој препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. да приходе и примања и расходе и издатке евидентирају на одговарајућој економској класификацији (Напомене 5.1.1., 5.1.2.3., 5.1.2.5., 5.1.2.6., 5.1.2.7., 5.1.2.8., 5.1.2.9., 5.1.2.10., 5.1.2.13., 5.1.2.15., 5.1.2.17., 5.1.2.19., 5.1.2.22., 5.1.2.23., 5.1.2.24., 5.1.3.1. и 5.1.3.3. – Препоруке број 8, 27, 29, 32, 35.3, 43.2, 44.2, 45.2, 46.2, 54.3, 56, 57.5, 63.2, 65.4, 67, 68, 75.2, 85, 87, 88.1, 89.4, 91.7 и 92.2);
2. да нефинансијску имовину у припреми која испуњава услов за пренос у употребу исправно евидентирају у пословним књигама и исту искажу у Консолидованом билансу стања (Напомене 5.3.2. – Препорука број 98.1);
3. да у консолидованом билансу стања исправно искажу стање на жиро и текућем рачуну КРТ-а (Напомене 5.3.2. – Препорука број 99);
4. да у консолидованом билансу стања исправно искажу краткорочна потраживања (Напомене 5.3.2. – Препорука број 99);
5. да изврше усаглашавање вредности финансијске имовине у активи са изворима те имовине у пасиви (Напомене 5.3.3. – Препорука број 101);
6. да расходе евидентирају на одговарајућој организационој класификацији (Напомене 5.1.2.21. – Препорука број 82.3);
7. у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исправно искажу издатке за нефинансијску имовину (Напомене 5.1. – Препорука број 7.2);
8. да Одлуку о завршном рачуну буџета усвоје у прописаном року (Напомене 5.2.3. – Препорука број 94.1);

ПРИОРИТЕТ 2

9. да у Одлуци о завршном рачуну утврде укупни фискални суфицит/дефицит, рачун финансирања, нето финансирање и промене стања на рачуну (Напомене 5.2.3. – Препорука број 94.3);
10. да утврђени вишак прихода и примања – суфицит у Обрасцу 2, расподеле за пренос у наредну годину (Напомене 5.2.3. – Препорука број 94.2);
11. остварене наменске трансфере који нису утрошени у текућој години, наменски определе за пренос у наредну годину (Напомене 5.2.3. – Препорука број 94.4);
12. да реално утврде резултат пословања – буџетски дефицит/суфицит (Напомене 5.2.3. – Препорука број 94.5);

¹² **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

13. да у пословним књигама исправно евидентирају дефицит из ранијих година (Напомене 5.3.3. – Препорука број 101);
 14. да у Обрасцу 4 – Извештају о новчаним токовима правилно искажу салдо готовине на крају године (Напомене 5.5. – Препорука број 102);
 15. да у Обрасцу 5 – Извештају о извршењу буџета унесу податке о планираним приходима и примањима, као и износу одобрених апропријација (Напомене 5.1. – Препорука број 7.1);
 16. да приликом израде консолидованих финансијских извештаја изврше контролу података исказаних у финансијским извештајима индиректних корисника буџетских средстава (Напомене 5.3. – Препорука број 98.3);
 17. да у консолидованом билансу стања исправно искажу вредност зграда и грађевинских објеката у складу са стањем у пословним књигама (Напомене 5.3.2. – Препорука број 98.1);
 18. да у пословним књигама евидентирају учешће општине у капиталу правних лица чији је оснивач (Напомене 5.3.2. – Препорука број 99);
 19. да евидентирају све обавезе у пословним књигама и исте искажу у билансу стања (Напомене 5.3.3. – Препорука број 100);
- ПРИОРИТЕТ 3**
20. да у својим пословним књигама изврше свеобухватно евидентирање имовине са којом располажу (Напомене 5.3.2. – Препоруке број 98.2 и 98.4).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Прибој је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 401.468 хиљада динара, и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1. преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 5.419 хиљада динара и то код: (а) директних корисника буџетских средстава 3.540 хиљада динара; (б) Дирекције за изградњу Прибоја 914 хиљада динара; (в) Завичајног музеја 62 хиљаде динара и (г) Спортског центра 903 хиљаде динара (5.1.2.1., 5.1.2.2. и 5.1.2.19.);
2. преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године у износу од 143.266 хиљада динара (тачка 5.3.3.) и то код следећих корисника буџетских средстава:

Општинска управа је преузела обавезе у износу од 67.409 хиљада динара изнад одобрених апропријација и то: (1) на групи конта 421000 – Стални трошкови 12.151 хиљаду динара, на следећим програмским активностима: (а) Функционисање локалне самоуправе по неплаћеним рачунима за сталне трошкове у износу од 2.081 хиљаду динара; (б) Функционисање основних школа у износу од 4.900 хиљада динара по неплаћеним рачунима ЈП „Топлана“ за грејање школа; (в) Функционисање средњих школа у износу од 1.610 хиљада динара по неплаћеним рачунима ЈП „Топлана“ за грејање школа и (г) створене су обавезе по неплаћеним рачунима ЈП „Топлана“ за грејање Предшколске установе „Невен“ и Градске библиотеке Прибој у износу од 3.560 хиљада динара, а које су на рачунима исказане заједно са основним и средњим школама; (2) на

групи конта 423000 – Услуге по уговору 235 хиљада динара по неплаћеним рачунима за одржавање рачунара; (3) на групи конта 441000 – Отплата домаћих камата 535 хиљада динара; (4) на групи конта 444000 – Пратећи трошкови задуживања 95 хиљада динара; (5) 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у укупном износу од 10.445 хиљада динара и то за извршене услуге добављача за превоз пензионера; (6) на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти 3.307 хиљада динара; (7) на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова 1.209 хиљада динара и (8) на групи конта 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима у укупном износу 39.432 хиљаде динара;

Дом културе је преузео обавезе и извршио расходе изнад одобрене апропријације на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 1.204 хиљаде динара;

Завичајни музеј је преузео обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 1.334 хиљаде динара и то по основу: трошкова путовања 332 хиљаде динара; услуга по уговору 964 хиљаде динара и материјала 38 хиљада динара;

Дирекција за изградњу Прибоја је преузела обавезе изнад одобрене апропријације у укупном износу од 72.458 хиљада динара и то на следећим групама конта: (1) 421000 у износу од 637 хиљада динара по неплаћеним рачунима за водовод и канализацију, снабдевање електричном енергијом и за закуп пословног простора; (2) 422000 у износу од 75 хиљада динара; (3) 423000 у укупном износу од 1.070 хиљада динара на програмској активности Одржавање путева при чему је износ од 1.003 хиљаде динара извршен преко одобрене апропријације и 67 хиљада динара по неплаћеним рачунима за угоститељске и медијске услуге; (4) 424000 у износу од 52.953 хиљаде динара и то на програмским активностима: (а) Одржавање путева 13.973 хиљаде динара, (б) Јавна хигијена 11.229 хиљада динара по неизмиреним рачунима ЈКП „Услуга“ за одржавање јавне хигијене; (в) Уређење и одржавање зеленила у износу од 594 хиљаде динара, по неизмиреним рачунима и ситуацијама за одржавање и уређење зеленила и (г) Јавна расвета у износу од 27.157 хиљада динара од чега је 5.876 хиљада динара извршено преко износа одобрене апропријације, а 21.281 хиљаду динара по неизмиреним обавезама према „ЕПС Снабдевању“ д.о.о. за испоруку електричне енергије и према ЗР „Електроскај“ за одржавање јавне расвете; (5) 425000 у износу 120 хиљада динара; (6) 482000 у износу од 1.875 хиљада динара на програмској активности Одржавање путева, који је извршен преко износа одобрене апропријације; (7) 483000 у износу од 478 хиљада динара, који је извршен иако апропријација није отворена; (8) 511000 у износу од 15.250 хиљада динара и то: 5.776 хиљада динара по неизмиреним привременим ситуацијама за изградњу локалних путева према извођачима радова АД „Нови Пазар – Пут“ и „Сложна браћа путеви Златар“ и 9.474 хиљаде динара по основу извршених издатака за санацију клижишта на земљишту Манастира „Свети Никола“ Бања (средства за санацију земљишта Манастира планирана су на групи конта 511000, а извршење по том основу евидентирано је на групи конта 541000);

Туристичка организација општина Прибој је преузела обавезе изнад одобрене апропријације у укупном износу од 861 хиљаду динара и то на следећим групама конта: (а) 423000 у износу од 538 хиљада динара, (б) 426000 у износу од 182 хиљаде динара и (в) 482000 у износу од 141 хиљаду динара;

3. преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 65.697 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, и то:

Општинска управа у износу од 65.431 хиљада динара и то: (1) 465 хиљада динара на име исплаћене солидарне помоћи запосленим лицима (5.1.2.3.); (2) 700 хиљада динара за плаћену затезну камату по испостављеним рачунима за превоз деце (5.1.2.8.); (3) 168 хиљада динара по основу накнаде за рад чланова Комисије за заштиту животне средине (5.1.2.9.); (4) 6.518 хиљада динара без предложеног посебног програма за субвенције (5.1.2.15.); (5) 6.711 хиљада динара по уговору са Регионалном развојном агенцијом „Златибор“ (5.1.2.19.); (6) 650 хиљада динара по уговору о пружању угоститељских услуга смештаја и исхране пацијената измештених из стационара у Прибојској бањи (5.1.2.19.); (7) 630 хиљада динара на име помоћи за трошкове школовања по решењу Општинског већа (5.1.2.20.); (8) 4.200 хиљада динара по основу исплата за студенте високошколске установе, а да надлежни орган није донео акт којим ће се регулисати стипендија и критеријуми за доделу стипендија студентима из осетљивих група (5.1.2.20.); (9) 885 хиљада динара по основу помоћи ђацима првацима за набавку школског прибора (5.1.2.20.); (10) 182 хиљаде динара по основу исплате једнократне помоћи за плаћање специјалистичких студија (5.1.2.20.); (11) 655 хиљада динара за помоћ брачним паровима за вантелесну оплодњу без донетог акта надлежног органа (5.1.2.20.); (12) 1.982 хиљаде динара по основу једнократне помоћи из средстава текуће буџетске резерве по решењима Општинског већа (5.1.2.20.); (13) 4.835 хиљада динара за пренета средства удружењима, а да јавним конкурсом нису јасно дефинисани критеријуми (5.1.2.21.); (14) 128 хиљада динара политичким партијама више у односу на право које им припада (5.1.2.21.); (15) 6.396 хиљада динара Црвеном крсту Прибој, а да није усвојен годишњи програм рада и финансијски план за 2015. годину (5.1.2.21.); (16) 25.159 хиљада динара Спортском савезу општине Прибој, а да претходно нису уређени критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета и при томе утрошена средства нису оправдана (5.1.2.21.); (17) 5.167 хиљада динара по основу отплате главнице по уговору о кредиту за финансирање дефицита текуће ликвидности закљученог у 2014. години (5.1.4.1.);

Дирекција за изградњу Прибоја у износу од 266 хиљада динара по уговору о вршењу стручног надзора са запосленим лицем (5.1.3.1.);

4. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 45.030 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то:

Скупштина општине у укупном износу од 635 хиљада динара на име студијског путовања у Швајцарску – CERN (5.1.2.9.);

Општинска управа у укупном износу од 30.490 хиљада динара и то: (1) по основу извршеног трансфера основним и средњим школама 5.040 хиљада динара (5.1.2.17.); (2) 100 хиљада динара Манастиру Свети Никола за закуп (5.1.2.19.); (3) 7.000 хиљада динара на име једнократних помоћи без достављања пратеће документације од стране Центра за социјални рад (5.1.2.20.); (4) 4.000 хиљада динара Центру за социјални рад по основу помоћи у кући без достављене пратеће рачуноводствене документације (5.1.2.20.); (5) 7.620 хиљада динара Центру за социјални рад по основу финансирања програмске активности прихватилиште, прихватне станице и друге врсте смештаја (5.1.2.20.); (6) 430 хиљада динара Центру за социјални рад по основу исхране и смештаја ученика са сметњама у развоју (5.1.2.20.); (7) 2.050 хиљада динара верским заједницама без достављања пратеће документације (5.1.2.21.); (8) 350 хиљада динара по основу преноса средстава удружењу воћара „Златни брег“ (5.1.3.1.) и (9) 3.900 хиљада динара по основу преноса средстава манастиру Свети Никола на име санације клизишта (5.1.3.1.);

Дирекција за изградњу Прибоја у износу од 13.905 хиљада динара и то: (1) 1.417 хиљада динара по основу два уговора о привременим и повременим пословима (5.1.2.9.); (2) 1.026

хиљада динара по основу испостављеног рачуна за рад булдожера и набавку, превоз и уградњу тампона (5.1.2.10); (3) 1.829 хиљада динара за уређење и ревитализацију пољских путева (5.1.2.10.); (4) 633 хиљада динара за одржавање некатегорисаних путева (5.1.2.10.) и (5) 9.000 хиљада динара по основу преноса средства манастиру Свети Никола на име санације клизишта (5.1.3.3.);

5. Индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 5.989 хиљада динара у односу на планирана средства, а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација (тачка 5.3.3.) и то:
 - (1) Туристичка организација општине Прибој у износу од 1.835 хиљада динара;
 - (2) Дом културе у износу од 142 хиљаде динара;
 - (3) Предшколска установа „Невен“ у износу од 2.592 хиљаде динара;
 - (4) Спортски центар у износу од 773 хиљаде динара и
 - (5) Месне заједнице у износу од 647 хиљада динара;
6. Код припреме и доношења буџета (тачка 4.) утврђени су следећи недостаци и неправилности: (1) Упутство за припрему буџета за 2015. годину не садржи: обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника буџетских средстава, процену прихода и примања и расхода и издатака; (2) предлози финансијских планова индиректних корисника буџетских средстава не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији и исти такође не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака; (3) директни корисници буџетских средстава нису доставили предлоге финансијских планова; (4) Одељење за друштвене делатности, финансије и буџет није одредило квоте, односно висину расхода и издатака до којег директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћање за тромесечни или краћи период; (5) у Одлуци о буџету општине Прибој за 2015. годину није на јасан и транспарентан начин дато писано образложење расхода и издатака, што је за последицу имало да се приликом извршења буџета истоврсне трансакције различито евидентирају између главне књиге трезора и пословних књига индиректних корисника буџетских средстава, итд.;
7. Изведени су радови на ојачавању коловозне конструкције на територији општине Прибој у износу од 45.123 хиљаде динара без грађевинске дозволе и решења о извођењу радова код Дирекције за изградњу Прибоја као инвеститора (5.1.3.1.);
8. Дирекција за изградњу Прибоја је ненаменски утрошила средства у износу од најмање 11.169 хиљада динара из разлога што је пренета средства из буџета општине на име издатака за нефинансијску имовину утрошила за плаћање обавеза према добављачима за извршене услуге за које су средства опредељена у оквиру групе конта 424000 – Специјализоване услуге (5.1.2.10. и 5.1.3.1.);
9. Дирекција за изградњу Прибоја је извршила расходе супротно одредбама закљученог уговора, датим количинама и ценама у понудама изабраних понуђача у износу од 10.861 хиљаду динара (тачка 5.1.3.1.) и то по основу: (1) изведених радова на дечијем одмаралишту у Сутомору 4.419 хиљада динара, (2) изведених радова на ојачавању коловозне конструкције пута у Грачаници (Цикоти) МЗ Прибојска Бања у износу од 1.791 хиљаду динара, (3) изведених радова на ојачавању коловозне конструкције пута за Мановића поље МЗ Рача у износу од 2.516 хиљада динара и (4) изведених радова на путу Црнузи-Дуга њива, у износу од 2.135 хиљада динара;

10. Пренета су средства у износу од 2.288 хиљада динара удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса и то: удружењима пчелара у износу од 600 хиљада динара (5.1.2.15.) и 1.688 хиљада динара удружењима грађана по решењу извршних органа власти (5.1.2.21.);

11. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 66.626 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

(А) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 30.281 хиљаду динара преузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава:

Скупштина општине у износу од 546 хиљада динара за извршене услуге превоза у Швајцарску, при чему је плаћање извршено и без веродостојне (валидне) рачуноводствене (исправе) документације (5.1.2.9.);

Општинска управа 6.946 хиљада динара и то по основу набавки: (1) угља за потребе основних школа 1.106 хиљада динара, односно расходи су извршени изнад уговорене вредности (5.1.2.7.); (2) редовно месечно одржавање програма информационог система ЛПА 840 хиљада динара (5.1.2.9.); (3) услуге превоза пензионера 5.000 хиљада динара (5.1.2.15.);

Дирекција за изградњу Прибоја 21.759 хиљада динара и то по основу набавки: (1) радова на санирању пута 512 хиљада динара (5.1.2.10.); (2) рада булдожера и уградњу тампона 1.248 хиљада динара (5.1.2.10.); (3) услуга превоза и уградње цеви и тампона 1.352 хиљаде динара (5.1.2.10.); (4) нафтних деривата 679 хиљада динара (5.1.2.12.); (5) санације пута Стрмац-МЗ Хер Голеша 7.208 хиљада динара (5.1.2.23.); (6) радова на Санацији пута Црква Покрова Пресвете Богородице на Растини у МЗ „Голеша“ 4.663 хиљаде динара (5.1.2.23.); (7) радова на уређењу пољских путева по окончаној ситуацији из 2013. године у износу од 4.046 хиљада динара (5.1.3.1.); (8) радова на крпљењу ударних рупа, пресвлачења саобраћајница асфалтом, израда платоа и ојачавање коловозне конструкције испред ватрогасног дома у Прибоју по уговору из 2013. године у износу од 2.051 хиљаду динара (5.1.3.1.);

Спортски центар 1.030 хиљада динара и то по основу набавки: радова на поплочавању бехатон плочама око комплекса отворених базена у Прибоју са израдом хидроизолације 560 хиљада динара (5.1.3.1.) и радова на базену 470 хиљада динара (5.1.3.1.);

(Б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 36.345 хиљаде динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то код следећих корисника буџетских средстава:

Општина Прибој – Општинска управа у износу од 15.130 хиљада динара и то по основу следећих набавки (које су описане у тачки 6.1.): (1) угља за потребе основних школа 3.348 хиљада динара; (2) услуга превоза ученика основних школа 4.000 хиљада динара; (3) унапређење енергетске ефикасности на објекту Дирекције за изградњу Прибоја 3.274 хиљаде динара; (4) радова на ревитализацији (уређењу) пољских путева на територији општине Прибој ($P = 26.680 \text{ m}^2$) 1.819 хиљада динара; (5) радова на ревитализацији (уређењу) пољских путева на територији општине Прибој ($L = 8.75 \text{ km}$) 2.689 хиљада динара;

Дирекција за изградњу Прибоја у износу од 20.509 хиљада динара и то по основу следећих набавки (које су описане у тачка 6.2.): (1) радова на ојачавању коловозне конструкције на територији општине Прибој $L = 13,138 \text{ km}$ у износу од 10.722 хиљаде динара, при чему наведени износ представља разлику између опредељених средстава

Програмом пословања за ревидирану годину и уговорене вредности; (2) бетонских цеви 1.478 хиљада динара; (3) радова на адаптацији дечијег одмаралишта 2.560 хиљада динара; (4) грађевинског материјала 2.798 хиљада динара; (5) радова на одржавању некатегорисаних путева 2.951 хиљаду динара;

Предшколска установа „Невен“ у износу од 706 хиљада динара за набавку хране (свеже месо) партија 3 (која је описана у тачки 6.3.);

ПРИОРИТЕТ 2

12. Општина Прибој није у потпуности успоставила систем интерних контрола (тачка 3.) 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 и то: (а) код контролног окружења утврђене су неправилности и пропусти: није донето Упутство о раду трезора, Програм Дирекције за изградњу Прибоја за 2015. годину није усклађен са Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Прибој за 2015. годину; (б) руководство није усвојило Стратегију управљања ризиком; (в) код контролних активности утврђене су неправилности и пропусти: нису у потпуности поштовани рокови измирења обавеза према добављачима, док Дирекција за изградњу Прибоја није у апликацију „РИНО“ уносила податке о преузимању и измирењу обавеза у комерцијалним трансакцијама, није извршено усаглашавање података између главне књиге трезора и пословних књига Дирекције за изградњу Прибоја и (г) Општина није успоставила интерну ревизију;
13. Код прихода су утврђене неправилности (тачка 5.1.1.) и то: (1) општина Прибој се у 2015. задужила у износу од 29.000 хиљада динара за финансирање дефицита текуће ликвидности, при чему износ од 16.560 хиљада динара није враћен кредитору до краја буџетске године; (2) на дан 31.12.2015. године у пореском рачуноводству ЛПА исказан је дуг пореских и таксених обвезника у износу од 381.758 хиљада динара, при чему је за износ дуга од најмање 211.920 хиљада динара наступио рок застарелости права на наплату пореза и такси, а да при томе није покретан поступак принудне наплате; (3) приходи од давања у закуп који су остварили Дом културе, Спортски центар и месне заједнице у износу од 1.634 хиљаде динара нису уплаћени преко рачуна јавних прихода;
14. Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 5.3.1.):

Општинска управа

- пописној комисији дате су пописне листе са подацима из књиговодства са унетим количинама;
- у пописним листама нису исказане површине пописаних објеката;
- пре пописа није извршено усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима, при чему није извршен свеобухватан попис обавеза;
- у пословним књигама нису евидентиране све непокретности са којима Општина располаже и исте нису ни пописане;

Дирекција за изградњу Прибоја

- не води помоћну књигу основних средстава;
- пописне листе садрже само натурално књиговодствено и натурално стање по попису, у пописну листу нису унети подаци о вредности пописане имовине, књиговодственој вредности и количини, утврђеној разлици између стварног и књиговодственог стања и разлозима неслагања;

- није извршен попис грађевинских и других инфраструктурних објеката који се воде у пословним књигама, а опрема углавном нема додељене инвентарске бројеве;
- извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; примедбе и објашњења лица који рукују имовином, не садржи друге примедбе или предлоге комисије за попис у смислу предлога за расход опреме која нема садашњу вредност;

Предшколска установа „Невен“

- попис грађевинских објеката је извршен само природно, нису исказане површине пописаних објеката, а опрема углавном нема додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- није извршено усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја;
- пописне листе су потписане од стране пописне комисије, али не и од стране одговорног лица за књиговодствено стање;
- пописне листе садрже само природно књиговодствено и природно стање по попису, није утврђен вредносни обрачун стварног и књиговодственог стања пописане имовине;
- извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање некретнина и опреме, већ само промене у вредности у односу на књиговодствену вредност.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима општине Прибој препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1:

1. запосленим и изабраним лицима утврде коефицијенте у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и донетим актом на основу којег се врши обрачун и исплата зарада (Напомене 5.1.2.1., 5.1.2.2. и 5.1.2.19. – Препоруке број 16, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25 и 76);
2. преузимају обавезе до износа одобрених апропријација (Напомене 5.3.3. – Препорука број 100);
3. корисници буџетских средстава обавезе преузимају и врше плаћања за трансакције за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима (Напомене 5.1.2.3., 5.1.2.8., 5.1.2.9., 5.1.2.10., 5.1.2.15., 5.1.2.19., 5.1.2.20., 5.1.2.21. и 5.1.4.1. – Препоруке број 26, 43.1, 51, 65.2, 74, 75.1, 77, 78.1, 82.2, 83, 84 и 93);
4. преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу веродостојних (валидних) рачуноводствених (исправа) докумената (Напомене 5.1.2.9., 5.1.2.17., 5.1.2.19., 5.1.2.20., 5.1.2.21., 5.1.3.1. и 5.1.3.3. – Препоруке број 48.1, 55.4, 57.2, 70, 71, 75.2, 78.2, 79, 80.2, 82.1, 89.2, 90.1, 91.5 и 92.1);
5. индиректни корисници буџетских средстава подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (Напомене 5.3.3. – Препорука број 100);
6. поступак планирања, припреме и доношења буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и то: Упутством за припрему буџета обухвате прописане елементе;

индиректни корисници буџетских средстава доставе предлоге финансијских планова са датим образложењем; директни корисници буџетских средстава доставе предлоге финансијских планова; Одлуком о буџету на транспарентан начин дају образложење расхода и издатака и донесу план квота (Напомене 4. – Препорука број 6);

7. радове на инвестиционом одржавању и изградњи путне инфраструктуре изводе по претходно издатој грађевинској дозволи у складу са Законом о планирању и изградњи (Напомене 5.1.3.1. – Препорука број 91.6);
8. пренета средства из буџета користе у складу са наменама за које је извршен трансфер (Напомене 5.1.2.10. и 5.1.3.1. – Препоруке број 57.1 и 91.4);
9. преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке у складу са закљученим уговором и понудом изабраног понуђача (Напомене 5.1.3.1. – Препорука број 91.3);
10. дотације удружењима грађана врше на основу јавног конкурса (Напомене 5.1.2.15. и 5.1.2.21. – Препоруке 66.2 и 82.1);
11. уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки (Напомене 5.1.2.7., 5.1.2.9., 5.1.2.10., 5.1.2.12., 5.1.2.15., 5.1.2.23., 5.1.3.1., 6.1., 6.2. и 6.3. – Препоруке 35.1, 48.3, 50.1, 57.4, 62.1, 65.1, 88.2, 90.2, 91.3, 104, 105 и 106);

ПРИОРИТЕТ 2:

12. успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Напомене 3.1. и 3.2. – Препоруке број 1, 2, 3, 4 и 5);
13. обезбеде да се: укупан износ задуживања по основу финансирања дефицита текуће ликвидности врати до краја буџетске године, приходи од закупа уплаћују на рачун извршења буџета преко прописаних уплатних рачуна и да исте евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и предузму мере на наплати изворних јавних прихода (Напомене 5.1.1. – Препоруке 9, 10, 11, 12, 13 и 14);
14. попис имовине и обавеза врше у складу са законским прописима (Напомене 5.3.1. – Препоруке 95, 96 и 97).

5. Мере предузете у поступку ревизије

1. Начелник Општинске управе је 20.09.2016. године донео Решења за запослене са звањима и занимањима: неквалификовани радник, квалификовани радник, референт, стенограф, виши референт и виши сарадник, којима су коефицијенти за обрачун и исплату плата утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.
2. Општинско правобранилаштво општине Прибој је дана 22.09.2016. године донело Решење број 10/016 за запослену распоређену на радном месту референта за административно-дактилографске послове, којим је коефицијент за обрачун и исплату плата утврђен у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.
3. Одлуком о буџету општине Прибој за 2015. годину Општина је планирала трошкове осигурања основних и средњих школа на апропријацијама трансфера појединачним основним и средњим школама на економској класификацији 463000 – Трансфери осталим

нивоима власти. Такође, Општина је трансфере школама за трошкове осигурања евидентирала на економској класификацији 463000 – Трансфери осталим нивоима власти.

4. Директор Завичајног музеја Прибој је дана 12.09.2016. године закључио Уговоре о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности из радног односа са запосленим лицима, а Председник Управног одбора је закључио Уговор о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности из радног односа са директором Завичајног музеја, којима су коефицијенти за обрачун и исплату плата утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
5. Директор Установе за физичку културу „Спортски центар Прибој“ је дана 06.10.2016. године донео нови Правилник о организацији и систематизацији радних места у Установи за физичку културу са којим су усаглашени постојећи уговори о раду.

6. Захтев за достављање Одазивног извештаја

Општина Прибој је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (Одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз Одазивни извештај одговарајуће доказе. Општина Прибој мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Прибој за 2015. годину.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији, Одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност Одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца Одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности Одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у Одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији Одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да Одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска

институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ставови 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ ПРИБОЈ ЗА 2015. ГОДИНУ**

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	5
3. Интерна финансијска контрола.....	6
3.1. Финансијско управљање и контрола	6
3.2. Интерна ревизија.....	12
4. Припрема и доношење буџета	12
5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета.....	14
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	14
5.1.1. Приходи и примања	16
5.1.2. Текући расходи.....	25
5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	25
5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	35
5.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000	38
5.1.2.4. Накнада трошкова за запослене, група 415000.....	39
5.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	40
5.1.2.6. Посланички додатак, група 417000.....	42
5.1.2.7. Стални трошкови, група 421000	43
5.1.2.8. Трошкови путовања, група 422000	50
5.1.2.9. Услуге по уговору, група 423000	59
5.1.2.10. Специјализоване услуге, група 424000.....	69
5.1.2.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000	72
5.1.2.12. Материјал, група 426000.....	74
5.1.2.13. Отплата домаћих камата, група 441000.....	77
5.1.2.14. Пратећи трошкови задуживања, група 444000	79
5.1.2.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000.....	80
5.1.2.16. Субвенције приватним предузећима, група 454000	86
5.1.2.17. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000	87
5.1.2.18. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000.....	90
5.1.2.19. Остале дотације и трансфери, група 465000	91
5.1.2.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000	95
5.1.2.21. Дотације невладиним организацијама, група 481000	101
5.1.2.22. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000	107
5.1.2.23. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	108
5.1.2.24. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000.....	111
5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину	112
5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	112
5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000.....	121
5.1.3.3. Земљиште, група 541000.....	122
5.1.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине.....	123
5.1.4.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000	123
5.1.4.2. Набавка домаће финансијске имовине, група 621000.....	124
5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	125
5.2.1. Приходи и примања	126
5.2.2. Расходи и издаци.....	126
5.2.3. Резултат пословања.....	127
5.3. Биланс стања – Образац 1.....	128
5.3.1. Попис имовине и обавеза	128
5.3.2. Актива.....	131
5.3.3. Пасива.....	140
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	152
5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	152
5.6. Остали извештаји	153
6. Набавке	155

6.1. Општинска управа	155
6.2. Дирекција за изградњу Прибоја	162
6.3. Предшколска установа „Невен“	167
7. Потенцијалне обавезе	169

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Прибој се налази у југозападном делу Републике Србије у шумовитој области Старог Влаха, у долини реке Лим, на тремеђи Србије, Црне Горе и Босне и Херцеговине и припада Златиборском управном округу, на 70 километара од Ужица. На северу се граничи са општином Чајетина (у дужини од 23 км), на истоку са општином Нова Варош (15,6 км), а на југоистоку са општином Пријепоље (28 км). У административном погледу Прибој је општински центар са 14 месних заједница, 33 насеља и 24 катастарске општине. Површина Општине износи 552 км² (од чега на пољопривредну површину отпада 18.427 ха, а на шумску 35.654 ха). Према подацима пописа из октобра 2011. године на територији општине Прибој живи 27.133 лица (у самом Прибоју живи 14.920 лица), од чега је 13.723 жене и 13.410 мушкараца. По подацима истог пописа укупан број домаћинства је 9.257, а станова 12.348.

Због близине страних тржишта, добре транспортне и телекомуникационе мреже, природних ресурса и квалификоване радне снаге, општина Прибој је врло повољно подручје за потенцијалне инвеститоре. Прибој је познат захваљујући камионима и аутобусима ФАП-а и „Полиестеру“ који производи предмете од пластичних маса и делове за аутомобиле. Окосница развоја ове општине је била „ФАП“ Корпорација а.д. која је у поступку приватизације. Ова Фабрика аутомобила у матичном предузећу запошљава 1.500 радника, а у четири зависна предузећа Лиму, Транспорт, Стану и пријепољској Ливници 400 радника, а позната је по производњи камиона, аутобуса, приколица и специјалних возила. Корпорација „Полиестер Група“ а.д. је позната по производњи делова за аутоиндустрију: екстеријера и ентеријера код привредних и путничких возила, полиестер цеви, цилиндричних посуда, резервоара и цистерни, киоска урађених од полиестера, противградних ракета итд.

Саобраћајни, копнени положај општине Прибој се везује за коридоре: пругу Београд–Бар; аутомобилски пут Београд–Црногорско приморје, који иде границом ове општине; аутомобилски пут Ваљево–Тара–Прибој–Пљевља–Никшић и пут Вишеград (Сарајево)–Прибој–Пријепоље–Сјеница–Нови Пазар. У регионалне путеве спадају деонице путева Р-114, Р-115 и Р-228. Велики значај за сеоско подручје имају локални путеви: Саставци–Црнуговићи–Забрњица–Крајчиновићи–Кукуровићи; Сјеверин–Забрђе–Стрмац; Прибој–Црнузи–Милијеш–Прибојска Голеша; Саставци–Касидоли; Брана (Р-115)–Калафати–Мажићи; Кратово–Јелача и Кратово (Р-228)–Брезна.

На територији општине Прибој постоји велики број природних и културних знаменитости, који представљају недовољно искоришћени туристички потенцијал општине. Само пет километара од центра града је Прибојска Бања, позната по лековитости термоминералних извора и манастир Свети Никола из 12. века. У центру Старог Прибоја је Хасан-агина џамија, саграђена 1758. године, као и Завичајни музеј у коме се чувају, изучавају и презентују уметничко-историјска дела и културна баштина Прибоја. Дом културе је организатор и реализатор две угледне савезне књижевне манифестације – Лимске вечери поезије (књижевни фестивал намењен песницима средњошколцима) и Лимске вечери дечје поезије (учествују основношколци од 5. до 8. разреда). Сваке године се у Дому културе реализује Регионални фестивал дечјих позоришта. Поред овога Дом културе је организатор ликовних изложби, позоришних представа, промоција књига, концерата, трибина и округлих столова итд. 2013. године покренут је и фестивал Дани Данила Лазовића.

Општина Прибој је оснивач:

- два јавна комунална предузећа: ЈКП „Услуга“ и ЈП „Топлана Прибој“;
- једног јавног предузећа: „Дирекције за изградњу града Прибоја“;
- пет установа: Предшколске установе „Невен“, Дома културе „Пиво Караматијевић“, Градске библиотеке, Завичајног музеја и Установе за физичку културу „Спортски центар Прибој“;

- четири остала правна лица: Туристичке организације Прибој, „Индустијских паркова“ д.о.о., „Слободне зоне“ д.о.о. и Регионалне санитарне депоније „Бањица“ д.о.о. Нова Варош;
- 14 месних заједница: МЗ Бучје, МЗ Забрњица, МЗ Калафати, МЗ Крајчиновићи, МЗ Кратово, МЗ Мажићи, МЗ Нови Прибој, МЗ Прибојска Бања, МЗ Прибојска Голеша, МЗ Рача, МЗ Саставци, МЗ Сјеверин, МЗ Стари град и МЗ Стрмац.

Основно образовање је организовано у шест основних школа, као и једној основној музичкој школи, док мрежу средњих школа на подручју општине Прибој чине Гимназија и Машинско-електротехничка школа.

Према подацима из септембра 2016. године било је евидентирано 5.388 незапослених лица. Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину, општина Прибој је сврстана у четврту групу са још 43 јединице локалне самоуправе, чији је степен развијености испод 60% републичког просека.

Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују права и дужности општине Прибој, начин, услови и облици њиховог остваривања, облици и инструменти остваривања људских и мањинских права у Општини, број одборника Скупштине општине, организација и рад органа и служби, начин учешћа грађана у управљању и одлучивању о пословима из надлежности Општине, оснивање и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, као и друга питања од значаја за Општину.

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

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина општине има 41 одборника, који се бирају на четири године. У току 2015. године Скупштина општине одржала је шест седница. Скупштина општине има председника Скупштине. Председник Скупштине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Скупштина општине има секретара који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине и њених радних тела и руководи административним пословима везаним за њихов рад. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине општине и друга питања везана за рад Скупштине уређују се њеним пословником. Као стална радна тела Скупштина општине је образовала 10 Одбора.

Извршни органи Општине су председник Општине и Општинско веће. Председник општине има заменика и једног помоћника. Општинско веће има 11 чланова, а чине га председник Општине, који је уједно председник Општинског већа, заменик председника Општине, који је уједно члан Општинског већа по функцији и девет чланова Општинског већа. Општинско веће је у 2015. години одржало 18 седница и то 17 редовних и једну телефонску.

За вршење управних послова у оквиру права и дужности Општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине општине, председника Општине и Општинског већа, образује се Општинска управа, коју чине три одељења: (1) Одељење за друштвене делатности, финансије и буџет, (2) Одељење за урбанизам, грађевинарство, комунално-стамбене и имовинско-правне послове и (3) Одељење за општу управу и заједничке послове. Према Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи Прибој у Општинској управи било је систематизовано 56 радних места са 74 извршилаца. На дан 31.12.2015. године било је укупно 61 запослено лице, као и два постављена лица у Општинској управи.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи Општина има статус правног лица. Седиште општине Прибој је у улици 12. јануара 108, Прибој. Матични број Општине је 07158211, ПИБ 104625986, шифра делатности 8411 – Делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-59640-76 и води се у Управи за трезор.

Делокруг рада општине Прибој прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 18. Статута општине Прибој број 110-5.

Друштво за ревизију „HLB DST-Revizija“ d.o.o. Београд извршило је ревизију финансијских извештаја и пословних књига општине Прибој са стањем на дан 31.12.2014. године и о истим је изразило позитивно мишљење. Друштво за ревизију је, не изражавајући резерву на дато мишљење, скренуло пажњу на следеће: 1) на основу већег броја узоркованих Решења Општинског већа о исплати помоћи из текуће резерве, ревизорски тим је утврдио да је поштована процедура у вези доношења Решења, међутим није могао да се увери да су наведена решења у свим случајевима у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и 2) општина Прибој је у оквиру групе конта 111900 – Домаће акције и остали капитал исказала износ учешћа у капиталу јавних предузећа, којих је општина Прибој оснивач, у колони 4 – Претходна година, а у 2014. години није исказано учешће.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о порезима на имовину;
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о заштити животне средине;
- Закон о безбедности саобраћаја на путевима;
- Закон о јавној својини;
- Закон о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закон о радним односима у државним органима;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Закон о основама система образовања и васпитања;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о облигационим односима;
- Закон о планирању и изградњи;
- Закон о удружењима;
- Закон о Црвеном крсту Србије;
- Закон о црквама и верским заједницама;
- Закон о спорту;
- Закон о здравственој заштити;
- Закон о финансирању политичких активности;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;

- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Правилник о начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова;
- Посебан колективни уговор за државне органе.

3. Интерна финансијска контрола

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

3.1. 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 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 ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

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

1) Контролно окружење

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

Утврђено је да су органи Општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине Прибој, Пословника о раду

Скупштине општине Прибој, донели и више одлука, правилника, наредби, упутстава и других аката и то: Одлуку о буџету општине Прибој за 2015. годину, Одлуку о Општинској управи општине Прибој, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Прибој, Правилник о буџетском рачуноводству, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна са консолидованог рачуна трезора општине Прибој, Одлука о платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у Скупштини општине Прибој, Одлука о накнадама и другим примањима одборника Скупштине општине, чланова Општинског већа и чланова радних тела Скупштине општине.

Према Списку корисника јавних средстава који је саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава¹³ у оквиру трезора 083 – Прибој обухваћени су: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће, Општинска управа, Предшколска установа „Невен“, Установа за физичку културу „Спортски центар Прибој“, Дом културе „Пиво Караматијевић“, Градска библиотека Прибој, Завичајни музеј Прибој, Туристичка организација Прибој, Јавно предузеће „Дирекција за изградњу Прибоја“, Општинско правобранилаштво општине Прибој и 14 месних заједница. Директни корисници буџетских средстава немају отворене подрачуне већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета. Индиректни корисници буџетских средстава своје пословање обављају преко подрачуна, у оквиру консолидованог рачуна трезора.

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

- општина Прибој није донела Упутство о раду трезора којим би ближе уредила преузимање обавеза, начин извршења буџета, буџетско рачуноводство и извештавање, контролу финансијских трансакција итд;
- није основана служба за буџетску инспекцију;
- Упутство за припрему буџета Општине за 2015. годину не садржи елементе прописане Законом о буџетском систему (тачка 4.);
- предлози финансијских планова индиректних корисника буџетских средстава не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, док директни корисници буџетских средстава исте нису ни доставили (тачка 4.);
- локални орган управе надлежан за финансије није истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету Општинском већу на разматрање, одржало јавну расправу, што је супротно члану 42. Закона о буџетском систему (тачка 4.);
- локални орган управе надлежан за финансије није у 2015. години одређивао квоте, односно висину расхода и издатака до којег корисници буџетских средстава могу да врше плаћање (тачка 4.);
- поједини индиректни корисници буџетских средстава нису до истека фискалне 2015. године извршили повраћај неутрошених средстава која су им пренета по Одлуци о буџету, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему (тачка 5.3.2.);
- Програм Дирекције за изградњу Прибоја за 2015. годину није усклађен са Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Прибој за 2015. годину, што је супротно члану 50. став 4. Закона о буџетском систему;
- општина Прибој је вршила пренос средстава Удружењима грађана делом и без спроведеног јавног конкурса;
- Правилником о начину, поступку и критеријумима за избор програма од јавног интереса за доделу средстава из буџета општине Прибој 01 број: 110-1 од 09.02.2015. године и Јавним конкурсом нису јасно дефинисани критеријуми на основу којих је могуће извршити вредновање пројеката и рангирање учесника на јавном конкурсима (тачка 5.1.2.21.).

¹³ „Сл. гласник РС“ бр. 146/2014

Ризик

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да: донесу Упутство о раду трезора којим ће уредити трезорско пословање; Програм пословања ускладе са Одлуком о буџету; индиректни корисници буџетских средстава изврше повраћај неутрошених средстава на рачун извршења буџета на крају фискалне године; донесу план квота односно висину расхода до којег корисници буџетских средстава могу да врше плаћање; упознају грађане са нацртом Одлуке о буџету; Одлуку о буџету припреме у складу са Законом о буџетском систему и доделу средстава Удружењима врше по спроведеном јавном конкурс у складу са Законом о удружењима.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁴, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени (члан 6.). Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

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

- руководство општине Прибој није усвојило стратегију управљања ризиком, коју би требало ажурирати у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе свођењу ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

Ризик

Уколико одговорна лица не донесу Стратегију управљања ризиком, повећава се вероватноћа настанка неповољног догађаја, који може утицати на остваривање постављених циљева.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Општине: да усвоје Стратегију управљања ризиком и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво анализирају и ажурирају 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. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација,

¹⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; интерна верификација и поуздано извештавање.

Општина Прибој је уредила рачуноводствени систем доношењем Правилника о буџетском рачуноводству број: 02/400-24 од 22.04.2010. године.

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

- Одлука о завршном рачуну буџета општине Прибој за 2015. годину није усвојена од стране Скупштине општине Прибој у прописаном року, супротно члану 78. Закона о буџетском систему (тачка 5.2.3.);
- није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС) (тачка 5.3.3.);
- у предлогу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Прибој за 2015. годину није утврђен укупни фискални суфицит/дефицит, рачун финансирања, нето финансирање и промена стања на рачуну (тачка 5.2.3.);
- током 2015. године преузимане су обавезе и извршавани расходи и издаци изнад уговорене вредности, супротно одредбама чланова 54. и 56. Закона о буџетском систему;
- део имовине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама и пописан (тачка 5.3.1.);
- Дирекција за изградњу Прибоја не води помоћну књигу основних средства, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 5.3.1.);
- поједини јавни приходи нису уплаћивани преко прописаног уплатног рачуна јавних прихода у корист рачуна за извршење буџета општине Прибој (тачка 5.1.1.);
- приликом евидентирања појединих расхода у пословним књигама није извршено истовремено евидентирање измиревања обавеза;
- поједине трансакције и пословни догађаји евидентирани у пословним књигама Дирекције за изградњу Прибоја нису усаглашени са истоврсним трансакцијама евидентираним у главној књизи трезора, односно пословним књигама Општине, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему;
- нису у потпуности поштовани рокови измирења обавеза према добављачима, сходно Закону о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Дирекција за изградњу Прибоја није уносила податке у апликацију „РИНО“ о преузимању и измирењу обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- приликом израде консолидованог биланса стања поједине билансне позиције у активи и пасиви нису исправно исказане, што је шире објашњено у тачки 5.3.;
- део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- индиректни корисници буџетских средстава нису водили главну књигу по изворима финансирања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица и уколико иста не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

Препорука 3

Препоручујемо одговорним лицима Општине да: изврше упоређивање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора; у Одлуци о завршном рачуну утврде укупни фискални суфицит/дефицит сходно Закону о буџетском систему; пре исплате обавеза по рачунима изврше спровођење одговарајућих интерних контролних поступака;

свеобухватно евидентирају сву имовину у својим пословним књигама; расходе и издатке планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему; доследно примењују адекватне поступке којим би се обухватила кључна контролна места, као и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћења и ауторизацију и обезбеде поуздано финансијско извештавање у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

4) Информације и комуникације

Општина Прибој врши информисање јавности преко своје интернет презентације, Информатора о раду и пружања информација од јавног значаја тражиоцима, огласне табле у Управи, штампаних обавештења – плаката и електронских медија.

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.

Према Одлуци о Општинској управи општине Прибој и Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи, у надлежности Одељења за друштвене делатности, финансије и буџет, у оквиру ког је и Служба рачуноводства и Служба за пореску управу, су послови из области планирања, припреме и извршења буџета општине, евидентирање свих трансакција и других догађаја који исказују промене стања на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима и издацима, приходима и примањима, сви финансијско материјални послови буџета, фондова и рачуна Општинске управе, контрола расхода и управљања дугом, утврђивање, наплата и контрола јавних прихода, буџетско рачуноводство и извештавање, послови јавних набавки.

На основу изјаве одговорних лица и увидом у ток рачуноводствене документације утврђено је да се примљени рачуни и друга рачуноводствена документација која се доставља директним корисницима буџетских средстава, прима и заводи на писарници, а затим достављаја надлежним одељењима. Подаци о преузетим обавезама у комерцијалним трансакцијама учитавају се у апликацију „РИНО“, али не у потпуности. Плаћање се врши по одобрењу наредбодавца за извршење буџета. Индиректни корисници буџетских средстава, у већини случајева уз Захтев за требовањем средстава не достављају рачуноводствену и другу пратећу документацију.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- директни и индиректни корисници буџетских средстава део расхода нису евидентирали на одговарајућим субаналитичким контима;
- у Општинској управи не постоји јасно дефинисан систем контроле наменског трошења средстава која су пренета удружењима и спортским организацијама;
- индиректним корисницима буџетских средстава, врши се пренос средстава, а да пре тога надлежна одељења у оквиру Општинске управе нису извршила контролу достављене документације и њихове усклађености са прописима, чиме би се побољшао систем интерне контроле.

Одељење за друштвене делатности, финансије и буџет користи софтверски пакет „Трезор-Саветник“ за вођење буџетског рачуноводства који је пројектован за вишекориснички рад и приступ подацима од стране више корисника. Такође, нема потребе за уносом једног податка на више места зато што постоји аутоматска веза свих корисника програма. Сви модули су унифицирани (менији, коришћење функцијских тастера, опције за штампу, унос, измена). Дизајн интерфејса према кориснику омогућава лако коришћење програма и брз унос података.

На основу извршене анализе основног прегледа инсталације програма за финансијско књиговодство Општине, коју је извршило овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ, а чији је предмет посматрања био интегритет базе

података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја, утврђено је следеће:

- укупан број трансакција дневника: 13.327;
- Главна књига је у равнотежи;
- на терет и у корист главне књиге евидентирано је 11.934.023.321,00 динара;
- евидентирање се врши само по једном извору финансирања;
- не постоји равнотежа главне књиге по функционалној класификацији:

Табела бр. 1 Преглед промета по функционалним класификацијама

Функционална класификација	На терет	У корист	Салдо
	11.267.669.820,38	11.298.218.866,62	-30.549.046,24
0	0,00	167.405,09	-167.405,09
040	12.917.341,72	13.539.340,29	-621.998,57
090	27.648.000,00	27.648.000,00	0,00
110	32.008.746,99	32.015.250,99	-6.504,00
130	111.614.352,40	111.708.064,83	-93.712,43
160	993.115,86	993.115,86	0,00
170	61.709.572,05	30.993.120,72	30.716.451,33
330	1.993.549,10	1.993.549,10	0,00
420	2.897.191,66	2.897.191,66	0,00
473	7.870.710,15	7.870.710,15	0,00
500	687.710,61	687.710,61	0,00
620	211.833.694,66	215.272.044,66	-3.438.350,00
700	2.297.203,25	2.297.203,25	0,00
810	40.202.612,83	40.678.457,77	-475.844,94
820	21.988.232,16	21.124.037,22	864.194,94
840	15.125.177,47	14.752.962,47	372.215,00
911	45.986.567,70	49.799.930,00	-3.813.362,30
912	53.965.964,04	47.832.601,74	6.133.362,30
920	14.613.758,57	13.533.758,57	1.080.000,00

- у Дневнику је вршено евидентирање пословних промена 151 дан од којих без равнотеже 142 дана;
- у Дневнику се евидентирање вршило почев од 26.01.2015. године до 26.04.2016. године;
- у главној књизи је евидентирана ставка са датумом документа 27.01.2017. године;
- у току ревидиране пословне године евидентирале су се промене на 243 финансијске картице и приликом завршних књижења утврђена су салда на 51 картици класа од 0 до 3 и класа 6 и 9, чиме није утврђен тачан пословни резултат;
- број налога се одређује ручно, допуњује под истим бројем у току године и не евидентира хронолошки;
- евидентираних ставки са истовременим износима на дуговној и потражној страни има 5827 на 230 финансијских картица;
- почетно стање мењано је у току године осам пута;
- евидентирање није вршено хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима у рачунарској апликацији која обезбеђује очување података.

Увидом у базу података главне књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да иста НИЈЕ поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.

Рачуноводствени програм за вођење пословних књига у електронском облику не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, функционисање система интерних рачуноводствених контрола и омогућава брисање прокњижених пословних промена.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на напред описан начин, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде: евидентирање података у дневнику са тачним датумом и временом; аутоматско/програмско нумерисање налога и/или пословне промене и сваке ставке у налогу у промету главне књиге; да корисници рачуноводствене апликације одређују функционалну класификацију и изворе финансирања по пословним променама, а не по појединачним ставкама; аутоматско/програмско нумерисање ставке у промету главне књиге; онемогућавање накнадне промене података и елемената прокњижених налога; у законским роковима евидентирање пословне промене хронолошки, уредно и ажурно; евидентирање корисничког имена, датума и времена рада лица које је припремило, лица које је контролисало и лица које је одобрило књижење и да се сви неотклоњени програмски недостаци употпуне мануелним контролним поступцима.

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. Одлуком о Општинској управи општине Прибој у оквиру Одељења за урбанизам, грађевинарство, комунално-стамбене и имовинско-правне послове врше се послови инспекцијског надзора над извршавањем прописа из надлежности општине у области грађевинарства, комуналне инфраструктуре, одрживог развоја, области заштите животне средине, области коришћења привредних богатстава, саобраћаја и просвете. 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.

3.2. Интерна ревизија

Општина Прибој није успоставила интерну ревизију.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да 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 сектору¹⁵.

Ризик

Неуспостављањем интерне ревизије, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле Општине.

Препорука број 5

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

4. Припрема и доношење буџета

Правни основ за припрему и доношење Одлуке о буџету и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Одељење за друштвене делатности, финансије и

¹⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

буџет општине Прибој је доставило Упутство за припрему буџета општине Прибој за 2015. годину (у даљем тексту: Упутство) корисницима буџетских средстава.

Одељење за друштвене делатности, финансије и буџет општине Прибој израдило је Нацрт Одлуке о буџету за 2015. годину и доставило га Општинском већу дана 23.12.2014. године. О Нацрту Одлуке о буџету није одржана јавна расправа. Општинско веће општине Прибој је утврдило Предлог Одлуке о буџету и упутило га на усвајање Скупштини општине Прибој дана 24.12.2014. године, Закључком број 06-328. На седници Скупштине општине Прибој од 24.12.2014. године усвојена је Одлука о буџету општине Прибој за 2015. годину, која је достављена Министарству финансија 15.01.2015. године. Планирани су укупни приходи и примања у износу од 986.061 хиљаду динара, као и расходи и издаци у истом износу.

Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Прибој за 2015. годину 01 број: 400-47 (у даљем тексту: Ребаланс буџета) донета је на седници Скупштине општине 23.04.2015. године, а истог датума је објављена у „Службеном листу општине Прибој“ број 3/2015. По образложењу одговорних лица, основни разлог за доношење Ребаланса буџета је: планирање наменских средстава за унапређење безбедности саобраћаја; у области социјалне заштите планирана су средства за боравак деце без родитељског старања; планирање средстава општине Прибој у оснивању два Друштва са ограниченом одговорношћу „Индустријски паркови“ и „Слободна зона“ и смањење средстава „Дирекцији за изградњу Прибоја“ која се односе на изградњу топлане на биомасу. Ребалансом буџета су укупни приходи и примања из буџета планирани у износу од 941.811 хиљада динара. Што се тиче приходовне стране буџета у односу на првобитну Одлуку умањени су порески приходи у износу од 10.620 хиљада динара и примања од задуживања у износу од 33.630 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Упутство за припрему буџета Општине Прибој за 2015. годину не садржи: (1) опис планиране политике локалне власти; (2) процену прихода и примања и процену расхода и издатака буџета локалне власти за наредне две фискалне године; (3) обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника буџетских средстава; (4) смернице за припрему средњорочних планова директних корисника буџета, што је супротно члану 40. Закона о буџетском систему;
- Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Прибој за 2015. годину расходи групе конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама су планирани у вишем износу за 70% у односу на средства за те намене опредељена буџетом за 2014. годину, што је супротно Упутству Министарства финансија за 2015. годину;
- предлози финансијских планова индиректних корисника буџетских средстава Туристичке организације, ПУ „Невен“, Завичајног музеја, „Спортског центра Прибој“ не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији, што је супротно члану 41., а у вези члана 37. Закона о буџетском систему;
- индиректни корисници Месне заједнице нису доставиле предлоге својих финансијских планова, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему;
- Одељење за друштвене делатности, финансије и буџет није истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету Општинском већу на разматрање, одржало јавну расправу, што је супротно члану 42. Закона о буџетском систему;
- Одељење за друштвене делатности, финансије и буџет није одредило квоте, односно висину расхода и издатака до којег директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћање за тромесечни или краћи период, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему;
- шестомесечни извештај о извршењу буџета за 2015. годину није достављен Скупштини општине Прибој;

- директни корисници буџетских средстава општине Прибој, нису доставили предлоге финансијских планова, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему;
- индиректни корисници: Завичајни музеј, Градска библиотека, Дом културе „Пиво Караматијевић“ су доставили предлоге финансијских планова који немају детаљно писано образложење расхода и издатака, што је супротно члану 37. Закона о буџетском систему;
- у свим фазама припреме Одлуке о буџету нису испоштовани утврђени рокови буџетског календара који су одређени Законом о буџетском систему;
- у Одлуци о буџету општине Прибој за 2015. годину није на јасан и транспарентан начин дато писано образложење расхода и издатака, што је за последицу имало да се приликом извршења буџета истоврсне трансакције различито евидентирају између главне књиге трезора и пословних књига Дирекције за изградњу Прибоја;
- Дирекција за изградњу Прибоја није ускладила Програм пословања за 2015. годину са Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Прибој за 2015. годину, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему.

Ризик

Неправилности у поступку припреме и израде Одлуке о буџету у значајној мери доводе до неправилности и приликом извршења буџета.

Нетранспарентно планирање буџета без детаљног писаног образложења расхода и издатака може да доведе до прекомерног преузимања обавеза изнад ликвидних могућности буџета.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да: Упутство за припрему буџета ускладе са Законом о буџетском систему; предлози финансијских планова садрже све обавезне елементе у складу са Законом о буџетском систему; истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету Општинском већу упознају грађане са Нацртом; директни корисници буџетских средстава припреме предлог финансијског плана; корисници буџетских средстава донесу финансијске планове и исте ускладе са усвојеним буџетом; одреде квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период до којег директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања и достављају извештаје о извршењу буџета надлежним органима локалне власти.

5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела бр. 2 Структура прихода и примања

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Репу-блика	АП Војводина	Општина	ООСО	Дона-ције	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
710000	Порези		251.030			251.030			
730000	Донације, помоћи и трансфери		318.672	12.016		306.656			
740000	Други приходи		44.910			27.749			17.161
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		4.341						4.341
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		200						200
700000	Текући приходи		619.153	12.016		585.435			21.702
810000	Примања од продаје основних средстава		58						58
840000	Примања од продаје природне имовине		27.994			27.994			
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		28.052			27.994			58
910000	Примања од задуживања		29.000			29.000			
920000	Примања од продаје финансијске имовине		1.028			1.028			
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		30.028			30.028			
	Укупни приходи и примања		677.233	12.016		643.457			21.760

Табела бр. 3 Структура расхода и издатака

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Репу-блика	АП Војводина	Општина	ООСО	Дона-ције	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
410000	Расходи за запослене		156.884	6.667		144.215			6.002
420000	Коришћење услуга и роба		169.313			155.007			14.306
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		6.674			6.674			
450000	Субвенције		32.228			32.228			
460000	Донације, дотације и трансфери		52.576	364		51.740			472
470000	Социјално осигурање и социјална заштита		34.793			34.773			20
480000	Остали расходи		105.709			105.667			42
400000	Текући расходи		558.177	7.031		530.304			20.842
510000	Основна средства		76.986	4.985		70.810			1.191
540000	Природна имовина		9.474			9.474			
500000	Издаци за нефинансијску имовину		86.460	4.985		80.284			1.191
610000	Отплата главнице		33.606			33.606			
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		33.606			33.606			
	Укупни расходи и издаци		678.243	12.016		644.194			22.033
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит		2.568			2.841			
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит								273
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		30.028			30.028			
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		33.606			33.606			
	Вишак примања								
	Мањак примања		3.578			3.578			
	Вишак новчаних прилива								
	Мањак новчаних прилива		1.010			737			273

На основу извршене ревизије и презентоване документације утврдили смо следеће:

- у Обрасцу 5 – консолидованом Извештају о извршењу буџета у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима, као и износу одобрених апропријација, што је супротно члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- у Извештају о извршењу буџета (Образац 5), издатке за нефинансијску имовину у износу од најмање 20.155 хиљада динара, требало је исказати у оквиру класе 400000 – Текући расходи, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се у колону 4 и даље не буду уносили подаци о планираним приходима и примањима, као и износу одобрених апропријација, јавља се ризик да се не може у потпуности сагледати релативни ниво остварења прихода и примања и релативни ниво извршења расхода и издатака.

Уколико се настави са неправилним евидентирањем издатака у пословним књигама, постоји ризик од неправилног увећавања имовине у активи и извора у пасиви Биланса стања.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) исправно попуне податке о планираним износима прихода и примања, као и расхода и издатака и (2) у пословним књигама исправно евидентирају расходе и издатке у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

5.1.1. Приходи и примања

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Прибој за 2015. годину планирани су укупни приходи и примања у износу од 941.811 хиљада динара, а у консолидованом Извештају о извршењу буџета (Образац 5) за 2015. годину исказано је укупно остварење прихода и примања у износу од 677.233 хиљаде динара. Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

Табела бр. 4 Планирани и остварени приходи и примања буџета Општине у 2015. години

Екон. класиф	О П И С	План из буџета	Остварење из буџета	Укупно остварење	4 x100 3
1	2	3	4	5	6
321300	Нераспоређени вишак прихода из ранијих година				
321310	Нераспоређени вишак прихода из ранијих година				
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	694.441	585.434	619.153	83,03
711000	Порези на доходак, добит и капиталне добитке	267.999	183.700	183.700	65,93
711110	Порез на зараде	243.329	154.021	154.021	63,30
711120	Порез на приходе од самосталних делатности	15.000	16.139	16.139	107,59
711140	Порез на приходе од имовине	280	339	339	121,07
711160	Порез на приходе од осигурања лица	10			
711180	Самодопринос	20			
711190	Порез на друге приходе	20.000	13.201	13.201	66,01
713000	Порез на имовину	50.510	37.741	37.741	74,72
713120	Порез на имовину	40.000	30.704	30.704	76,76
713310	Порез на наслеђе и поклон	500	432	432	86,40
713420	Порез на капиталне трансакције	10.000	6.605	6.605	66,05
713610	Порез на акције на име и уделе	10			
714000	Порези на добра и услуге	21.590	16.278	16.276	75,40
714430	Комунална такса за коришћење рекламних паноа	80	53	53	66,25
714510	Порези на моторна возила	10.000	9.187	9.187	91,87
714540	Накнаде за коришћење добара од општег интереса	10	58	58	580
714550	Концесионе накнаде и боравишне таксе	1.500	1.089	1.089	72,60
714560	Општинске и градске накнаде	10.000	5.891	5.891	58,91
714570	Општинске и градске комуналне таксе				
716000	Други порези	23.000	13.311	13.311	58
716110	Комунална такса на фирму	23.000	13.311	13.311	57,87
732151	Донације од међународних организација	10			
733000	Трансфери од других нивоа власти	294.502	306.656	318.672	104,13
733150	Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа општина	294.502	306.656	318.672	104,13
733250	Капитални трансфери од других нивоа власти у корист нивоа општине				
741000	Приходи од имовине	27.610	22.033	22.207	79,80
741150	Камате на средства буџета општина	100	12	12	12
741410	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања републике србије				
741510	Накнада за коришћење природних добара				
741520	Накнада за коришћење шумског и пољопривредног земљишта	2.500	1.495	1.495	59,80
741530	Накнада за коришћење простора и грађев.земљишта	25.000	20.383	20.557	81,53
741569	Накнада за сливну воду	10	143	143	1.430
742000	Приходи од продаје добара и услуга	3.100	2.567	18.910	82,81
742150	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у корист нивоа општина			16.343	
742250	Таксе у корист нивоа општина	3.000	2.547	2.547	84,90
742350	Приходи општинских органа од споредне продаје добара и услуга	100	20	20	20
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	3.100	3.024	3.024	97,55
743320	Приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје у корист нивоа општина	3.000	2.901	2.901	96,70
743350	Приходи од новчаних казни за прекршаје у корист нивоа општине	100	123	123	123
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.000			
744150	Текући добровољни трансфери	1.000			
745000	Мешовити и неодређени приходи	2.000	124	769	6,20
745150	Мешовити и неодр.прих. у корист нивоа општина	2.000	124	769	6,20
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода			4.341	
771110	Меморандумске ставке за рефундацију расхода			4.341	
781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу			200	
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	30.000	27.994	28.052	93,31
811000	Примања од продаје непокретности			58	

811150	Приходи од продаје непокретности у корист нивоа општина				
823000	Примања од продаје робе за даљу продају				
841000	Примања од продаје земљишта	30.000	27.994	27.994	93,31
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	217.370	30.028	30.028	13,81
911000	Примања од домаћих задуживања	215.370	29.000	29.000	13,47
911450	Примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоа општина	2.000	1.028	1.028	51,40
	ПРИМАЊА ИЗ ОСТАЛИХ ИЗВОРА				
	УКУПНО: (30000+70000+80000+90000)	941.811	643.456	677.233	67,56

На основу узорковане документације утврђено је следеће:

- у консолидованом Билансу прихода и расхода (Образац 2), приходи по основу меморандумских ставки за рефундацију расхода, који се односе на рефундације за породилско боловање и боловање преко 30 дана за 2015. годину исказани су у износу од 4.341 хиљаду динара, а по основу прилива средстава на подрачун за редовно пословање ПУ „Невен“ Прибој, где је књижење извршено тако што је за наведени износ одобрен конто 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо да је за тај износ коригован одговарајући субаналитички конто у оквиру синтетичког конта 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, што је супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- приходи по основу пореза на зараде нереално су планирани, имајући у виду да су остварени са 63% у односу на план;
- за финансирање текуће ликвидности у 2015. години, општина Прибој се задужила у износу од 29.000 хиљада динара, при чему износ од 16.560 хиљада динара није враћен кредитору до краја буџетске године, чиме је поступљено супротно члану 35. став 2. Закона о јавном дугу¹⁶.

Ризик

Уколико се настави са неправилним евидентирањем прилива средстава за рефундацију за породилско боловање и боловање преко 30 дана на конто 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, постоји ризик од нереалног исказивања остварених прихода.

Уколико се настави са нереалним планирањем прихода постоји ризик преузимања обавеза изнад ликвидних могућности буџета.

Уколико се настави са задуживањем ради финансирања дефицита текуће ликвидности и неизмиривања дуга по том основу до краја буџетске године, постоји ризик да пренети дуг значајно оптерети буџет наредне године и излагање додатним трошковима у виду камате за кашњење.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да: обезбеде адекватну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем при евидентирању рефундације за породилско боловање и боловање преко 30 дана; реално планирају приходе по основу пореза на зараде и укупан износ задуживања по основу финансирања дефицита текуће ликвидности врате до краја буџетске године у складу са Законом о јавном дугу.

А) Изворни и уступљени приходи буџета општине

Општина Прибој је у оквиру Одељења за друштвене делатности, финансије и буџет формирала Службу за пореску управу у складу са Одлуком о Општинској управи општине Прибој и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Прибој. Током 2015. године у Служби за пореску управу (у даљем тексту ЛПА) било је радно ангажовано пет запослених лица на неодређено време. ЛПА врши

¹⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 61/2005, 107/2009, 78/2011 и 68/2015

утврђивање, наплату и контролу изворних локалних јавних прихода преко инсталираног Информационог система ЛПА „М. Пупин“.

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе¹⁷, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

(1) Порез на имовину. Утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину¹⁸. Скупштина општине Прибој Одлуком о утврђивању висине стопе пореза на имовину¹⁹ број 436-93 од 29.11.2013. године је утврдила висину стопе пореза на имовину, у складу са чланом 11. Закона о порезима на имовину. Скупштина општине Прибој, Одлуком о висини стопе амортизације за утврђивање пореза на имовину²⁰ број 436-94 од 29.11.2013. године прописала је висину стопе амортизације за коју се умањује вредност непокретности, осим земљишта. Одлуком о одређивању зона и најопремљеније зоне на територији општине Прибој²¹, као и за сврху опорезивања имовине на територији општине Прибој одређене су четири зоне у зависности од опремљености. Скупштина општине Прибој је Одлуком²² број 06-301 од 26.11.2014. године утврдила просечне цене квадратног метра непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2015. годину на територији општине.

Табела бр. 5 Остварени приходи по основу пореза на имовину са ненаплаћеним потраживањима у 000 динара

Р.бр.	Ек.кл.	О П И С	Бр. издатих решења 2014.г.	Бр. издатих решења 2015.г.	Приход буџета Општине	Потраживање од обвезника општине на дан 31.12.2015. године			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711147	Порез на земљиште			33	14.765	25.384	40.150	126
2	713121	П.на имов.физичких лица	7.587	7.822	20.330	24.066	16.506	40.572	1.737
3	713122	П.на имов.од правних лица	90	90	10.374	88.593	110.136	198.729	367
4	713611	П.на акције на име и уделе							
5		УКУПНО (1-4)	7.677	7.912	30.737	127.424	152.027	279.451	2.230

Порез на земљиште – 711147: У 2015. години по том основу наплаћено је 33 хиљаде динара, док је износ главне пореске обавезе са каматом на дан 31.12.2015. године износио 40.150 хиљада динара. Према подацима ЛПА у 2015. години послато је 11 опомена за плаћање пореза, док у истом периоду нису донесена решења о принудној наплати пореза.

Порез на имовину физичких лица – 713121: По том основу у 2015. години, пореским обвезницима издато је 7.822 решења и у односу на 2014. годину издато је 235 решења више. Остварен је приход у износу од 20.330 хиљада динара и у односу на 2014. годину приходи по том основу су остварени у вишем износу за 1.187 хиљада динара. На дан 31.12.2015. године укупан дуг пореских обвезника по основу пореза на имовину физичких лица износио је 40.572 хиљаде динара. Према подацима ЛПА, током 2015. године послато је 2.349 опомена за плаћање пореза обвезницима, по основу пореза на имовину физичких лица, док у истом периоду нису донесена решења о принудној наплати пореза.

Порез на имовину правних лица – 713122: Број решења пореза на имовину правних лица за 2015. годину износио је 90, исто као и за 2014. годину. Током 2015. године послато је 78 опомена за плаћање пореза, док у истом периоду нису донесена решења о принудној наплати пореза. У 2015. години приходи по основу пореза на имовину правних лица наплаћени су у износу од 10.374 хиљаде динара, а у 2014. години у износу од 10.969 хиљада динара, што представља смањење у апсолутном износу од 595 хиљада динара.

¹⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 62/2006, 47/2011, 93/2012, 99/2013 - усклађени дин. изн., 125/2014 - усклађени дин. изн. и 95/2015 - усклађени дин. изн.

¹⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 26/06 . . . 57/12 – одлука УС, 47/2013 и 68/2014.- др. закон

¹⁹ „Сл. лист општине Прибој“, бр. 7/2013

²⁰ „Сл. лист општине Прибој“, бр. 7/2013

²¹ „Сл. лист општине Прибој“, бр. 7/2013

²² „Сл. лист општине Прибој“, бр. 6/2014

На основу узорковане документације утврђено је следеће:

- према подацима ЛПА, на дан 31.12.2015. године, укупно дуговање (износ главне пореске обавезе увећан за камату), пореских обвезника по основу пореза на имовину физичких и правних лица је износило 239.301 хиљаду динара, при чему је за износ дуга од најмање 126.564 хиљаде динара наступио рок апсолутне застарелости права на наплату пореза и споредних пореских давања, а да у претходном периоду није покретан поступак принудне наплате пореза, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији²³;
- општина Прибој у току 2015. године није покретала поступак принудне наплате по основу доспелог пореза на земљиште и пореза на имовину физичких и правних лица, сходно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Ризик

Уколико се настави са непредузимањем мера за наплату потраживања по основу доспелог пореза на имовину, постоји ризик да дође до застарелости права на наплату у још већем обиму и значајно се умањи наплата остварених јавних прихода.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да предузму мере за наплату потраживања по основу доспелих јавних прихода сходно Закону о пореском поступку и пореској администрацији.

(2) Локалне комуналне таксе. Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама број 434-1²⁴ од 24.12.2012. године и Одлуке о изменама и допунама одлуке о локалним комуналним таксама број 434-1²⁵ од 15.12.2014. године.

Табела бр. 6 Остварени приходи по основу локалних комуналних такси са ненаплаћеним потраживањима у 000 динара

Тарифни бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих Решења	Приход буџета општине	Потраживање од обвезника општине			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	716111	КТ за истицање фирме на посл. простору	48	13.311	19.698	21.663	41.362	1.730
2	714431	КТ за коришћење рекламних паноа			18	8	26	
3	714513	КТ за држање моторних друм. и прикљ.воз		9.187				
4	741531	КТ за кор. простора на повр.за јавне намене	66	19.664	12.999	1.920	14.919	8.399
5	714572	КТ за држ. апарата за забавне игре						
6	741535	КТ за заузеће грађевинским материјалом						
УКУПНО (1-6)			114	42.162	32.714	23.591	56.306	10.129

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору - обрачунава се по тарифном броју 1. Одлуке, а на основу пријаве таксног обвезника за коришћење права из овог тарифног броја. Током 2015. године донето је 48 Решења и остварен приход од 13.311 хиљада динара по основу ове таксе. На дан 31.12.2015. године, укупан дуг таксених обвезника износио је 41.362 хиљаде динара. Према подацима ЛПА, у 2015. години послато је 557 опомена таксеним обвезницима, док у истом периоду нису доношена решења о принудној наплати.

Комунална такса за коришћење рекламних паноа - обрачунава се по тарифном броју 2. Одлуке. Утврђивање, обрачун и наплату ове таксе врши ЛПА приликом издавања решења за коришћење рекламних паноа. Током 2015. године није донето ниједно Решење тако да није остварен приход по основу ове таксе, док је у 2014. било издато једно решење.

²³ „Сл. гласник РС“, бр. 80/2002, 84/2002 - испр., ... 105/2014

²⁴ „Службени лист општине Прибој“, бр. 12/2012

²⁵ „Службени лист општине Прибој“, бр. 6/2014

Комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила - обрачунава се по тарифном броју 3. Одлуке. Наплата се врши приликом годишње регистрације моторних, друмских и прикључних возила. Остварен је приход по основу ове таксе у износу од 9.187 хиљада динара.

Комунална такса за коришћење простора на површини за јавне намене - обрачунава се по тарифном броју 4. Одлуке. У 2015. години издато је 66 Решења и остварен приход у износу од 19.664 хиљаде динара по основу ове таксе. На дан 31.12.2015. године, укупан дуг таксених обвезника износио је 14.919 хиљада динара. Према подацима ЛПА, у 2015. години послато је 28 опомена таксеним обвезницима, док у истом периоду нису доношена решења о принудној наплати.

Комунална такса за држање апарата за забавне игре - обрачунава се по тарифном броју 5. Одлуке. Таксу из овог тарифног броја плаћа корисник пословног простора који држи апарате за забавне игре на основу задужења ЛПА. У 2015. години није било утврђених задужења по овом тарифном броју.

Комунална такса за заузеће јавних површина грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова - обрачунава се по тарифном броју 6. Одлуке.

На основу узорковане документације утврђено је следеће:

- према подацима ЛПА, на дан 31.12.2015. године, услед наступања апсолутне застарелости права на наплату локалних комуналних такси, могао би се извршити отпис дуга и камата у износу од најмање 41.425 хиљада динара, а да није покренут поступак принудне наплате, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- општина Прибој није донела ниједно решење у 2015. години и то за уведене комуналне таксе за: (а) коришћење рекламних паноа, (б) држање апарата за забавне игре и (в) заузеће јавних површина грађевинским материјалом и извођење грађевинских радова;
- општина Прибој у току 2015. године није покретала поступак принудне наплате по основу доспелих комуналних такси;
- у току 2015. године по захтевима таксених обвезника извршен је отпис дуга и камата у износу од 116 хиљада динара, због застарелости права на наплату комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, а да није покренут поступак принудне наплате, што је супротно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Ризик

Непредузимањем мера за наплату потраживања по основу доспелих комуналних такси постоји ризик да дође до застарелости права на наплату јавних прихода.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да предузму мере за наплату потраживања по основу локалних комуналних такси.

(3) Други изворни и уступљени локални приходи

Табела бр. 7 Остварени други изворни и уступљени приходи са ненаплаћеним потраживањима у 000 динара

Р. бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Број издатих решења	Приход буџета општине	Потраживање од обвезника општине			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплат а
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	714552	Боравишна такса		1.089				
2	714562	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	8.927	5.890	30.370	14.790	45.160	770
3	741151	Приходи буџ. општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора		13				
4	741526	Накнада за коришћење шума и шумског земљишта		1.495				
5	741534	Накнада за коришћење грађевинског земљишта		709	39.825	48.735	88.560	841
6	742251	Општинске административне таксе		1.644				
7	742253	Накнада за уређивање грађевинског		902				

		земљишта						
8	742351	Приходи које својом дел..остваре органи		20				
9	743324	Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о без. Саобраћаја		2.901				
10	743351	Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку		123				
11	745151	Остали приходи у корист нивоа општина		124				
УКУПНО (1-11)			8.927	14.910	70.195	63.525	133.720	1.611

Боравишна такса – 714552: У 2015. години приходи по том основу остварени су у износу од 1.089 хиљада динара.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине – 714562: Скупштина општине Прибој донела је Одлуку о посебној накнади за заштиту и унапређење животне средине број: 013-8²⁶ од 21.05.2010. године. Одлуком су прописани критеријуми, обвезници накнаде, висина накнаде и начин плаћања. У 2015. години приходи по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине остварени су у износу од 5.890 хиљада динара и исти су остварени у мањем износу од 765 хиљада динара у односу на 2014. годину. У ревидираној години, обвезницима је издато 8.927 Решења, са укупно утврђеним задужењем од 9.618 хиљада динара. Укупан дуг обвезника по основу ове накнаде на дан 31.12.2015. године износио је 45.160 хиљада динара, при чему је према подацима ЛПА, послато 2.399 опомена обвезницима. На Предлог Програма коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Прибој за 2015. годину, а на основу Закључка Општинског већа општине Прибој од 13.02.2015. године, Министарство пољопривреде и заштите животне средине је дало сагласност. У складу са Законом о заштити животне средине, донет је Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2015. годину број 501-33 од 23.04.2015. године. У поступку ревизије није нам презентован Извештај о коришћењу средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2015. годину.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта – 741534: Утврђује се и наплаћује по основу Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта²⁷ од 27.03.2009. године и Одлуке о изменама Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта²⁸ од 07.06.2013. године. У 2015. години приходи по том основу остварени су у износу од 709 хиљада динара и исти су остварени у мањем износу од 3.033 хиљаде динара у односу на 2014. годину. Укупан дуг обвезника по основу ове накнаде на дан 31.12.2015. године износио је 88.560 хиљада динара, при чему је према подацима ЛПА послато 1.471 опомена обвезницима. Општина Прибој не предузима мере у потпуности за наплату ове накнаде сходно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе те у току 2015. године није покретан поступак принудне наплате овог облика јавних прихода, што је супротно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Општинске административне таксе – 742251: наплаћују се у складу са Одлуком о локалним административним таксама²⁹ од 15.06.2009. године и Одлуке о изменама Одлуке о локалним административним таксама³⁰ од 23.03.2015. године. У 2015. године приходи од општинских административних такси остварени су у износу од 1.644 хиљаде динара.

Накнада за уређивање грађевинског земљишта – 742253: У току 2015. године до априла месеца Дирекцији за изградњу Прибоја било је поверено вршење послова уређивања, унапређивања и заштите грађевинског земљишта на територији Општине и у том периоду је закључено 10 уговора о одређивању накнаде за уређивање грађевинског земљишта укупно уговорене вредности од 61 хиљаду динара, док је Одељење за урбанизам, грађевинарство, комунално-стамбене и имовинско-правне послове, од априла до краја 2015. године издало 36

²⁶ „Службени лист општине Прибој“, бр. 3/2010

²⁷ „Службени лист општине Прибој“, бр. 2/2009

²⁸ „Службени лист општине Прибој“, бр. 3/2013

²⁹ „Службени лист општине Прибој“, бр. 3/2009

³⁰ „Службени лист општине Прибој“, број 2/2015

решења (грађевинске дозволе, решења по основу члана 145. Закона о планирању и изградњи³¹) у којима је утврђен Допринос за уређивање грађевинског земљишта у укупној вредности од 769 хиљада динара.

Приходи од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима – 743324: у 2015. години остварени су у износу од 2.901 хиљаду динара. Општинско веће општине Прибој донело је, на предлог Савета за безбедност саобраћаја на путевима, Програм за унапређење безбедности саобраћаја и поправљање саобраћајне инфраструктуре за 2015. годину, у складу са одредбама Закона о безбедности саобраћаја на путевима³². Савет за безбедност саобраћаја на путевима поднео је извештај о коришћењу средстава од наплаћених новчаних казни за унапређење безбедности саобраћаја и поправљање саобраћајне инфраструктуре у складу са Програмом.

На основу узорковане документације утврђено је следеће:

- према подацима ЛПА, на дан 31.12.2015. године услед наступања апсолутне застарелости права на наплату, могао би се извршити отпис права на наплату: по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од најмање 39.024 хиљаде динара и по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од најмање 4.907 хиљада динара, а да није покренут поступак принудне наплате, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- општина Прибој у току 2015. године није покретала поступак принудне наплате по основу доспеле посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине и доспеле накнаде за коришћење грађевинског земљишта, сходно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Ризик

Непредузимањем мера за наплату потраживања по основу доспелих накнада постоји ризик да дође до застарелости права на наплату јавних прихода у још већем обиму и значајно се умањи наплата остварених јавних прихода.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да предузму мере за наплату потраживања по основу доспелих накнада.

Б) Приходи из осталих извора, трансфери од других нивоа власти

Приходи од давања у закуп

Установа за физичку културу „Спортски центар“ Прибој. Према подацима одговорног лица у 2015. години приходи од издавања у закуп шест јединица пословног простора укупне површине 569 м², остварени су у износу од 1.273 хиљаде динара. Потраживања по основу издавања у закуп пословног простора на дан 31.12.2015. године износила су 430 хиљада динара, при чему су послате опомене само појединим закупцима.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Спортски центар приликом издавања у закуп пословног простора није прибављала сагласност надлежног органа општине, што је супротно члану 22. Закона о јавној својини³³;
- остварени приходи у износу од 1.273 хиљаде динара нису уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода, већ директно на подрачун за редовно пословање Спортског центра, што је

³¹ „Сл. гласник РС“, бр. 72/2009, 81/2009 - испр., 64/2010 - одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013 – одлука УС, 50/2013 - одлука УС, 98/2013 - одлука УС, 132/2014 и 145/2014)

³² „Сл. гласник РС“, бр. 41/2009, 53/2010, 101/2011, 32/2013 - одлука УС, 55/2014 и 96/2015 - др. закон

³³ „Сл. гласник РС“, бр. 72/2011, 88/2013 и 105/2014

супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна³⁴.

Дом културе „Пиво Караматијевић“. Према подацима одговорног лица у 2015. години приходи од издавања у закуп две јединице пословног простора укупне површине 64 м² остварени су у износу од 181 хиљаду динара. По уговору број 02-60 од 18.12.2014. године издат је у закуп пословни простор укупне површине од 19 м², а који је претходно реконструисан. У циљу реконструкције пословног објекта ангажовано је стручно лице за процену вредности улагања у објекат, по основу кога је уговорена компензација уложених средстава на име улагања и месечне накнаде коју је купац дужан плаћати (30€). Уговор је закључен на временски период од осам година, укупно уговорена вредност за предметни период износи 2.400€, док утврђена вредност улагања у реконструкцију објекта износи 8.104€. Уговором није регулисано на који начин ће Дом културе након истека периода од осам година, надокнадити разлику између износа извршених улагања и плаћене закупнине, односно која су међусобна права и обавезе по том основу.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да приходи од издавања пословног простора, које је остварио Дом културе у укупном износу од 181 хиљаду динара нису уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода, већ директно на подрачун за редовно пословање Дома културе, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Месне заједнице. Према подацима одговорног лица Месне заједнице „Кратово“ у 2015. години приходи од издавања у закуп пословног простора укупне површине 70 м² остварени су у износу од 152 хиљаде динара. Према подацима одговорног лица Месне заједнице „Нови Прибој“ у 2015. години приходи од издавања у закуп пословног простора укупне површине 100 м² остварени су у износу од 28 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- месне заједнице приликом издавања у закуп пословног простора нису прибављале сагласност надлежног органа општине, што је супротно члану 22. Закона о јавној својини;
- приходи од издавања пословног простора, који су оствариле месне заједнице у укупном износу од 180 хиљада динара нису уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода, већ директно на подрачуне за редовно пословање месних заједница, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Ризик

Уколико се настави са уплаћивањем средстава од закупа пословног простора на подрачуне за редовно пословање индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик од нетранспарентне наплате и коришћења тих средстава.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџетских средстава да приликом издавања у закуп пословног простора траже сагласност надлежног органа општине и да средства од закупа пословног простора уплаћују на прописани рачун јавних прихода у складу са законом о буџетском систему.

Трансфери од других нивоа власти – 733000: Остварени су укупном износу од 318.672 хиљаде динара. Ненаменски трансфери од нивоа Републике у корист директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Прибој остварени су у износу од 306.507 хиљада динара. Наменски трансфер од Републике у износу од укупно 12.165 хиљада динара односи се на: инвестиционе радове на уређењу (ревитализацији) пољских путева у износу од 4.244 хиљаде динара, суфинансирање пројекта унапређења термичког омотача

³⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 104/2011, 10/2012, ... 105/2015

пословне зграде локалних јавних предузећа у износу од 1.638 хиљада динара; финансирање пројекта Завичајног музеја „Истраживање и презентација традиционалог градитељства западне Србије“ у износу од 520 хиљада динара и пројекта „Хумке у долини Поблаћнице“ у износу од 250 хиљада динара, за Међурепублички фестивал дечијег драмског стваралаштва у износу од 60 хиљада динара, за Лимске вечери дечије поезије у износу од 110 хиљада динара и за Лимске вечери поезије у износу од 100 хиљада динара. Износ од 510 хиљада динара је добијен од Комесаријата за избеглице РС за набавку огрева социјално угроженим породицама избеглих и интерно расељених лица и једнократне помоћи.

Остварени приходи од наменских трансфера у износу од 3.034 хиљаде динара и то: (а) по основу Уговора са Министарством за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Републике Србије за финансирање пројекта за развој услуга социјалне заштите „За мирно треће доба“ у износу од 1.435 хиљада динара и (б) по Решењима Владе Републике Србије о коришћењу средстава за накнаду штета услед елементарних непогода у износу од 1.599 хиљада динара, нису утрошени у 2015. години. Дакле, средства у износу од 3.034 хиљаде динара је требало као део вишка прихода и примања, наменски одредити за пренос у наредну годину. С обзиром да је стање средстава на рачуну за извршење буџета општине Прибој на дан 31.12.2015. године износило 1.563 хиљаде динара, средства од наменског трансфера у износу од 1.471 хиљаду динара искоришћена су као општи приход буџета општине Прибој, односно средства у том износу утрошена су супротно намени за коју су одређена.

За приходе остварене од наменских трансфера у износу од 1.699 хиљада динара, надлежна лица у Општини нису нам могла пружити информацију по ком основу и за коју намену су одређена средства, из разлога што у ревидираној години нису отворене одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака по том основу.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- општина Прибој је у 2015. години остварене приходе од наменских трансфера у износу од најмање 1.471 хиљаду динара утрошила за покриће расхода и издатака који се финансирају из општих прихода буџета, односно средства у том износу утрошена су супротно намени за коју су одређена, чиме је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- по основу наменског трансфера у износу од 1.699 хиљада динара није отворена одговарајућа апропријација за извршавање расхода и издатака по том основу, чиме је поступљено супротно члану 5. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са трошењем средстава од наменског трансфера постоји ризик од даље употребе јавних средстава супротно одобреним наменама.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима да: се средства од наменских трансфера, која се не искористе до краја буџетске године, наменски одреде за наредну годину и да се по добијању наменских трансфера отворе одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака по том основу у складу са Законом о буџетском систему.

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

Примања од продаје земљишта у корист нивоа општина – 841151: Општина Прибој остварила је примања по основу отуђења грађевинског земљишта у износу од 27.994 хиљаде динара. Председник општине донео је по спроведеном поступку непосредне погодбе Одлуку о отуђењу непокретности број 06-156 од 10.06.2015. године, при чему није презентовано посебно образложење оправданости и целисходности отуђења и разлога због којих се отуђење не би могло реализовати јавним надметањем, нити одлука Скупштине општине као представничког органа којом се утврђује отуђење у складу са Уредбом о условима

прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда. Закључен је уговор број 158629/1 са стицаоцем „Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд – Регионални центар Електросрбија – огранак Електродистрибуција Ужице“ којим је уговорено отуђење грађевинског земљишта површине 6.431 м² из јавне својине ради изградње трафостанице. Процену тржишне вредности извршила је Пореска управа, где је према релевантним елементима утврђена цена од четири хиљаде динара по м².

Примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоа општина – 911451: Општина Прибој се у 2015. години краткорочно задужила, у износу од 29.000 хиљада динара, за финансирање дефицита текуће ликвидности. Општинско веће је на седници одржаној 30.03.2015. године донело Одлуку о задуживању општине Прибој за финансирање дефицита текуће ликвидности у висини од 29.000 хиљада динара, на коју је Министарство финансија – Управа за јавни дуг дала сагласност. Уговор о кредиту – кредитна партија 53-420-0311913.7 са „Banca Intesa“ АД Београд, закључен је 01.06.2015. године и истим је одобрен краткорочни наменски кредит за финансирање дефицита текуће ликвидности, са грејс периодом од пет месеци, камата је 9,90% на годишњем нивоу и рок отплате 31.12.2015. године. Обавезе по основу задужења нису измирене до краја буџетске године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да се Општина Прибој за финансирање текуће ликвидности у 2015. години задужила у износу од 29.000 хиљада динара, при чему износ од 16.560 хиљада динара није враћен кредитору до краја буџетске године, чиме је поступљено супротно члану 35. став 2. Закона о јавном дугу.

Ризик

Уколико се настави са задуживањем ради финансирања дефицита текуће ликвидности и неизмиривања дуга по том основу до краја буџетске године, постоји ризик од даљег кршења одредаба Закона о јавном дугу и излагања Општине додатним трошковима на име камате за кашњење у отплати дуга.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима да укупан износ задуживања по основу финансирања дефицита текуће ликвидности врате до краја буџетске године у складу са Законом о јавном дугу.

5.1.2. Текући расходи

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

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

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима³⁵, Закону о платама у државним органима и јавним службама³⁶, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство, итд.). Закон о раду³⁷ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

³⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 48/91, 66/91, ... 23/2013 - одлука УС

³⁶ „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, 55/2013 и 99/2014

³⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

Табела бр. 8 Плате, додаци и накнаде запослених

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	2.450	2.450	2.390	2.390	98	100
2	Председник општине	2.590	2.591	2.591	2.591	100	100
3	Општинско веће	3.003	3.002	3.002	3.002	100	100
4	Општинска управа	38.430	38.430	35.720	35.720	93	100
5	Општински правобранилац	1.583	1.583	1.413	1.413	89	100
6	Предшколска установа „Невен“	42.882	42.882	42.436	42.436	99	100
7	Завичајни музеј	3.276	3.430	3.430	3.430	100	100
8	УФК „Спортски центар“	8.101	8.298	8.387	8.387	101	100
9	Дирекција за изградњу Прибоја	10.505	10.875	10.875	10.875	100	100
10	Укупно организационе јединице (1-9)	112.820	113.541	110.244	110.244	97	100
11	Укупно Општина – Група 411000	124.571	125.624	121.224	121.224	96	100

Према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Прибој 02 број 110-4 од 20.12.2013. године послови обрачуна, исплата плата и накнада запосленима обављају се у оквиру Одељења за друштвене делатности, буџет и финансије.

Према обрачуну зарада за децембар 2015. године, на дан 31.12.2015.године код директних корисника буџетских средстава општине било је 72 запослених, и то код: Скупштине општине – два лица (једно изабрано лице и једно постављено лице), Председника општине – два (изабрана) лица, Општинског већа – три (изабрана) лица, Општинске управе – 63 лица (два постављена лица од којих је једно на неодређено и једно на одређено, 57 на неодређено и четири запослена на одређено време), Јавног правобраниоца – два лица (једно постављено лице и једно запослено на неодређено време). Код индиректних корисника буџетских средстава општине Прибој на дан 31.12.2015. године било је 150 запослених лица и то код: ПУ „Невен“ – 91 запослено лице, од чега једно именовано лице, 65 запослених лица на неодређено време и 25 запослених лица на одређено време; Дома културе „Пиво Караматијевић“ – пет лица, од чега једно именовано лице и четири запослена лица на неодређено време; Завичајног музеја – шест лица, од чега је једно именовано лице и пет запослених на неодређено време; Градске библиотеке Прибој – седам лица, од чега је једно именовано лице, пет запослених лица на неодређено време и једно запослено лице на одређено време; Установе за физичку културу „Спортског центра Прибој“ – 18 запослених лица, од чега је једно именовано лице и 17 запослених лица на неодређено време; Туристичке организације Прибој – шест запослених лица, од чега су два именована лица и четири запослена лица на неодређено време; ЈП „Дирекција за изградњу Прибоја“ – 16 запослених лица, од чега једно именовано лице и 15 запослених лица на неодређено време и Месних заједница – једно запослено лице на неодређено време.

У општини код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава (са Предшколском установом), на дан 31.12.2015. године било је укупно 203 запослених лица.

По Закону о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији³⁸, максималан број запослених за општину Прибој је 122 запослена на неодређено и 12 запослених на одређено време. Општинска управа општине Прибој је упутила две молбе надлежним органима Владе Републике Србије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање за два лица, за која им је одобрена сагласност. Једно лице је примљено на неодређено време на радно место референта на пословима ликвидатура, после пријема у радни однос запослена је изабрана за одборника скупштине, услед чега јој радни однос мирује до истека мандата. Увидом у документацију утврдили смо да је на дан 31.12.2015. године број запослених код корисника на које се примењује Закон о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији у општини Прибој 108 запослених на неодређено време и шест лица запослених на одређено време, што је у складу са Законом о одређивању максималног броја запослених.

³⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 104/2009

На основу Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору³⁹, Влада Републике Србије је донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе⁴⁰ која је објављена 08.12.2015. године и на основу Одлуке је одређено да је максималан број запослених на неодређено време у општини Прибој 270 запослених лица. Општина је на дан 31.12.2015. године имала 264 запослена лица на неодређено време.

У 2015. години за плате и додатке запосленима код директних буџетских корисника планирано је 48.056 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 45.116 хиљада динара.

На основу извршене анализе обрачуна и исплате плата и додатака запосленима код директних корисника буџетских средстава утврђено је да је Одлуком о буџету општине Прибој за 2015. годину планирана маса средстава за плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца код директних и индиректних корисника у укупном износу од 146.886 хиљада динара, виша за 4% од дозвољене масе средстава за директне и индиректне кориснике буџетских средстава која је прописана чланом 36. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину⁴¹.

1) Скупштина општине. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.390 хиљада динара, који је евидентиран на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада.

У 2015. години исплаћене су плате за период децембар 2014. – новембар 2015. године. Са овог раздела су се исплаћивале зараде у 2015. години за председника Скупштине и секретара Скупштине општине Прибој. Обрачун и исплата плате за председника и секретара Скупштине је вршена на основу Одлуке о платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у Скупштини општине Прибој 01 број 110-1 од 29.01.2004. године, Решења о мерама уштеда и рационализације број 6-344 од 17.10.2013. године које је донео председник општине којим се умањује коефицијент председника Скупштине за 20% и Решења 01 број 121-3 од 03.07.2012. године, којим је утврђен коефицијент за секретара Скупштине у висини од 31,00 које је донео Председник општине. У општини Прибој се води евиденција о присутности на послу, на основу поентаже.

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

- додаток за време проведено на раду (минули рад), накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства, неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- обрачун и исплата плата за председника и секретара Скупштине општине Прибој вршена је на основу коефицијената који су 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 органима⁴², али Одлука о платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у Скупштини општине Прибој није усклађена са овим прописима.

³⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 68/2015

⁴⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 101/2015

⁴¹ „Сл. гласник РС“, бр. 142/2014

⁴² „Сл. гласник РС“, бр. 44/2008 - пречишћен текст и 2/2012

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, а да не постоји општи акт који је донет у складу са прописима који регулишу ову област, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 15

Препоручујемо да надлежни орган Скупштине општине Прибој усклади општи акт којим би се утврдили коефицијенти за именовано и постављено лице у складу са прописима који регулишу исплату плата у државним органима и јавним службама и да евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Председник општине. На овој групи конта су евидентирани расходи за плате и додатке запосленима у износу од 2.590 хиљада динара и приказани су на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада.

Са овог раздела у току 2015. године су исплаћиване плате за два лица: председника општине и заменика председника општине. Наведеним лицима су у току 2015. године исплаћене плате за период децембар 2014. – новембар 2015. године. Зарада председника општине Прибој је исплаћивана на основу Одлуке о платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у Скупштини општине Прибој 01 број 110-1 од 29.01.2004. године и Решења о мерама уштеда и рационализације број 6-344 од 17.10.2013. године које је донео Председник општине којим је умањио коефицијент председника општине за 20%. Зарада заменика председника општине је исплаћивана на основу Решења о одређивању плате 01 број 121-2 од 12.05.2014. године. Увидом у исплатне листиће уверили смо се да је коефицијент по коме је вршен обрачун и исплата плата Председнику општине утврђен у висини 8,00.

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

- за период децембар 2014. – новембар 2015. године председнику општине Прибој је исплаћено 44 хиљаде динара више од износа који се може исплатити према члану 9. став 1. тачка 4) Закона о платама у државним органима и јавним службама, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- додатак за време проведено на раду (минули рад), накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Скупштина општине Прибој није ускладила Одлуку о платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица са Законом о платама у државним органима и јавним службама, при чему у истој није утврђен коефицијент за заменика председника општине.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, а да не постоји акт којим су прописани (утврђени) коефицијенти, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 16

Препоручујемо да надлежни орган Скупштине општине Прибој донесе акт којим би се утврдили, односно ускладили коефицијенти, за изабрана лица у складу са прописима који регулишу исплату плата у државним органима и јавним службама и да евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Општинско веће. На овој групи конта евидентирани су расходи за плате и додатке чланова Општинског већа у износу од 3.002 хиљаде динара и приказани су на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада.

Са овог раздела у току 2015. године су исплаћиване плате за три члана Општинског већа који су били на сталном раду за период децембар 2014. – новембар 2015. године. Председник општине Прибој је донео три решења о одређивању плате за чланове Општинског већа од 21.05.2014. године, којима је одређена висина коефицијената за обрачун и исплату плата у висини од 6,03.

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

- додаток за време проведено на раду (минули рад), накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства, неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- општина Прибој није донела акт којим би утврдила висину коефицијената за чланове Општинског већа.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, а да не постоји акт којим су регулисани коефицијенти, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 17

Препоручујемо да надлежни орган донесе акт којим би се утврдили коефицијенти за изабрана лица у складу са прописима који регулишу исплату плата у државним органима и јавним службама и да евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) Општинска управа. На овој групи конта су евидентирани расходи за плате и додатке запослених у износу од 35.720 хиљада динара и приказани су на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада.

У 2015. години исплаћене су плате за период децембар 2014. године – новембар 2015. године. Са овог раздела је исплаћивана зарада за 63 запослена лица, од тога броја била су два постављена лица, а на неодређено време запослено је 57 лица и четири запослена лица на одређено време. Обрачун и исплата плата запослених у Општинској управи су вршени према Збирним решењима 02 број 112-29 од 01.04.2012. године и 02 број 112-30 од 01.06.2012. године о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи Прибој.

Увидом у Решења о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата, као и исплатне листе, утврдили смо да су примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата за 38 запослених лица, виши од коефицијената прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

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

- за 38 запослених лица у Општинској управи општине Прибој са следећим звањима: неквалификовани радник, квалификовани радник, референт, стенограф, виши референт и виши сарадник неправилно су утврђени коефицијенти због чега су расходи на име плата извршени у вишем износу од 2.214 хиљада динара, од износа који би се могао исплатити да су примењени коефицијенти према члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, чиме је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- додатак за време проведено на раду (минули рад), накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства, неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општини Прибој 02 број 110-4 од 20.12.2013. године нема систематизованих радних места која се односе на: буџетског инспектора, интерног ревизора и помоћника председника;
- Општина Прибој није донела акт којим би се утврдила висина коефицијената за запослене у Општинској управи Прибој;
- Одлука о платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у Скупштини општине којом је утврђен коефицијент за начелника Општинске управе није усклађена са Законом о платама у државним органима и јавним службама, међутим обрачун и исплата плата за начелника Општинске управе вршена је на основу коефицијената који су 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;
- надлежни орган није донео акт којим би се утврдила висина коефицијената за помоћника председника општине Прибој.

Начелник Општинске управе је 20.09.2016. године донео Решења за запослене са звањима и занимањима: неквалификовани радник, квалификовани радник, референт, стенограф, виши референт и виши сарадник, којима су коефицијенти за обрачун и исплату плата утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Уз Решења су приложени обрачунски листови за исплату коначне плате за месец септембар 2016. године из којих је утврђено да је плата исплаћена у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, а да не постоји општи акт којим су регулисани коефицијенти, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима општине Прибој да донесу општи акт којим би се утврдили коефицијенти за запослена лица у складу са прописима који регулишу исплату плата у државним органима и јавним службама и да евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5) Општински правобранилац. На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 1.413 хиљада динара.

Исплаћене су плате за два запослена лица: јавног правобраниоца и референта за административне послове. Увидом у исплатне листе утврдили смо да је коефицијент који је одређен за правобраниоца у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, док је примењени коефицијент у висини од 11,06 за референта за административне послове утврђен у вишем износу од прописаног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

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

- додатак за време проведено на раду (минули рад), накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства,

неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Општинско правобранилаштво није донело акт којим би се утврдила висина основног и додатног коефицијената за запослено лице, док надлежни орган Скупштине општине Прибој није донео акт у коме би се утврдио коефицијент за обрачун и исплату плате Општинског правобраниоца;
- приликом обрачуна и исплате плате запосленом на пословима референта за административне послове неправилно је утврђен коефицијент због чега је обрачуната и исплаћена плата у вишем износу од 44 хиљаде динара, што је супротно члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. тачка 4. Закона о буџетском систему.

Општинско правобранилаштво општине Прибој је дана 22.09.2016. године донело Решење број 10/016 за запослену распоређену на радном месту референта за административно-дактилографске послове, којим је коефицијент за обрачун и исплату плата утврђен у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Приложен је обрачунски лист за исплату коначне плате за месец септембар 2016. године из којих је утврђено да је плата исплаћена у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, а да не постоји општи акт којим су регулисани коефицијенти, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорном лицу Општинског правобранилаштва и надлежном органу Скупштине општине Прибој да донесу акт којим би се утврдили основни и додатни коефицијенти за запослено и постављено лице у складу са прописима који регулишу исплату плата у државним органима и јавним службама и да евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На буџетским позицијама за плате, додатке и накнаде запослених код индиректних корисника буџетских средстава општине Прибој планирана су укупна средства у износу од 76.515 хиљада динара и исказано извршење у износу од 76.108 хиљада динара.

6) Предшколска установа „Невен“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 42.882 хиљаде динара, а извршени су у износу од 42.436 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачноводствене исправе не садрже неправилности.

7) Завичајни музеј. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 3.430 хиљада динара и извршени су у истом износу.

На основу члана 26. Статута Завичајног музеја Прибој, Управни одбор је донео Правилник о раду број: 02-27/08 у коме је члановима 30.-39. регулисана зарада, накнада зараде и друга примања и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Завичајном музеју Прибој број 02-100/11 од 10.05.2011. године. Коефицијенти за обрачун и исплату плата утврђени су на основу Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности из радног односа.

Увидом у Уговоре о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности из радног односа и исплатне листе запослених лица, уверили смо се да примењивани коефицијенти за

обрачун и исплату плата нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

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

- приликом обрачуна и исплате плате именованог лица неправилно је утврђен додатни коефицијент од 1,77 уместо 1,42 због чега је обрачуната и исплаћена плата у вишем износу од 12 хиљада динара, што је супротно члану 3. тачка 6) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- приликом обрачуна и исплате плате запослених у Завичајном музеју неправилно су утврђени коефицијенти и то: за радно место домара – чувара 9,17 уместо 8,20 и за радно место манипуланта у депоу, благајника 8,23 уместо 7,60, због чега је обрачуната и исплаћена плата у вишем износу од 41 хиљаду динара, што је супротно члану 2. тачка 7) и члану 3. тачка 6) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- додатак за време проведено на раду (минули рад), накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства, неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Директор Завичајног музеја Прибој је дана 12.09.2016. године закључио Уговоре о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности из радног односа са запосленим лицима, а Председник Управног одбора је закључио Уговор о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности из радног односа са директором Завичајног музеја, којима су коефицијенти за обрачун и исплату плата утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

8) Установа за физичку културу „Спортски центар Прибој“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 8.383 хиљаде динара и извршени су у износу од 8.387 хиљада динара, од чега је износ од 285 хиљада динара из сопствених прихода.

Директор Установе за физичку културу „Спортски центар Прибој“ је донео Правилник о организацији и систематизацији радних места у Установи Спортски центар Прибој од 23.07.2009. године. Правилником је систематизовано 12 радних места са 20 извршилаца. На дан 31.12.2015. године у Спортском центру је било запослено 18 лица, од чега једно именовано лице – директор и 17 лица запослених на неодређено време. Управни одбор је дана 22.09.2008. године донео Правилник о раду којим се уређују права, обавезе и одговорност из радног односа запослених. Правилником о раду у члану 31. регулисано је да се елементи за обрачун и исплату зараде – коефицијенти, додатни коефицијенти и цена рада утврђују у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Закључком Владе Републике Србије о висини основице. Директор је са запосленим лицима закључио Уговоре о раду, којим су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата.

Увидом у Уговоре о раду и исплатне листе запослених лица, уверили смо се да примењивани коефицијенти за обрачун и исплату плата нису усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Спортски центар је у току 2015. године исплатио стимулацију као део плате, у износу од 295 хиљада динара, за одређени број запослених на основу Одлука које је доносио директор за сваки месец. Средства су исплаћена из сопствених прихода у износу од 285 хиљада динара и из средстава буџета у износу од 10 хиљада динара.

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

- приликом обрачуна и исплате плате именованог лица неправилно је утврђен коефицијент од 24 уместо основног коефицијента од 12,62 и додатног коефицијента од 4,50, односно укупног коефицијента од 17,12, због чега је обрачуната и исплаћена плата у вишем износу од 303 хиљаде динара, што је супротно члану 2. тачка 10) и члану 3. тачка 5) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- приликом обрачуна и исплате плате запослених у Спортском центру неправилно су утврђени коефицијенти за радно место: референта за рачуноводствене и финансијске послове – 11,50 уместо 9,88; координатора рада – 11,50 уместо 9,88; референта спорта и физичке културе – 11,00 уместо 9,21; домара – 8,60 уместо 7,01; радника на одржавању и чувању објеката и зелених површина са III степеном стручне спреме – 7,80 уместо 6,93; радника на одржавању и чувању објеката и зелених површина са II степеном стручне спреме – 7,50 уместо 6,21; административног радника спортске дворане – 8,50 уместо 8,38 и хигијеничара – 7,50 уместо 6,02, због чега је обрачуната и исплаћена плата у вишем износу од 463 хиљаде динара, што је супротно члану 2. тачка 10) и члану 3. тачка 5) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- у Установи за физичку културу „Спортски центар“ запослен је извршилац на радном месту рекреатора, а да радно место рекреатора није систематизовано и два извршиоца на радном месту домара, а систематизовано је радно место домара за једног извршиоца, што је супротно Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Установи Спортски центар Прибој од 23.07.2009. године и члану 24. Закона о раду;
- у Спортском центру извршена је исплата у износу од 295 хиљада динара стимулације као део плате, те је поступљено супротно члану 31. Правилника о раду, члану 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- додатак за време проведено на раду (минули рад), накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства, неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Директор је дана 06.10.2016. године донео нови Правилник о организацији и систематизацији радних места у Установи за физичку културу са којим су усаглашени постојећи уговори о раду.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака и накнада за запослена лица у Спортском центру као индиректном кориснику буџетских средстава, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 20

Препоручујемо да се именованом лицу и запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са прописима који регулишу исплату плата у државним органима и јавним службама и да се расходи евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

9) Дирекција за изградњу Прибоја. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 10.875 хиљада динара и извршени су у истом износу.

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

- у Дирекцији за изградњу Прибоја су у примени акта која је донео Управни одбор, што није у сагласности са члановима 11. и 65. став 2. Закона о јавним предузећима⁴³;
- у Дирекцији за изградњу Прибоја запослен је извршилац на радном месту спремачице, а да радно место није систематизовано и три извршиоца на радном месту путара, а систематизовано је радно место путара са два извршиоца, што је супротно члану 16. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и члану 24. Закона о раду;
- приликом обрачуна и исплате плате запослених у Дирекцији за изградњу Прибоја неправилно су утврђени коефицијенти за радно место: стручног сарадника за урбанизам – 3,85 уместо 3,80; стручног сарадника за правне послове – 3,85 уместо 3,80; финансијског књиговођу и благајника – 3,00 уместо 2,40; референта за одржавање путева – 2,85 уместо 2,40; референта за урбанистичко планирање – 2,75 уместо 2,40; референта за административно-канцеларијске послове дактилографа – 2,60 уместо 1,90; путара – 1,75 и 1,65 уместо 1,50 и спремачице – 1,85 уместо 1,50, због чега је обрачуната и исплаћена плата у вишем износу од 775 хиљада динара, што је супротно члану 40. Правилника о раду број: 182/2 и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- не постоји акт којим је утврђена основица за обрачун и исплату плате, што је супротно члану 39. Правилника о раду број: 182/2 и члану 104. Закона о раду;
- Дирекција за изградњу Прибоја, пре подношења Појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, прописане Правилником о пореској пријави за порез по одбитку⁴⁴, не доставља надлежном органу јединице локалне самоуправе на оверу обрачуната средства за исплату зарада запослених на Обрасцу ЗИП-1, што је супротно члану 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима⁴⁵;
- директор Дирекције за изградњу Прибоја није закључио Уговоре о раду са свим запосленим лицима, што је супротно члану 6. Правилника о раду број: 182/2 и члану 30. Закона о раду;
- додатак за време проведено на раду (минули рад), накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства, неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака и накнада за запослена лица у Дирекцији за изградњу Прибоја као индиректном кориснику буџетских средстава, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно интерним актима и прописима.

Уколико се настави са исплатом плата без претходно поднетог обрасца ЗИП-1 на оверу оснивачу, постоји ризик да се због недостатка контролне функције врши исплата зарада супротно утврђеној маси, планским актима оснивача и прописима.

Ако се права, обавезе и одговорност из радног односа запослених не буду утврђивали Уговором о раду постоји ризик да се обрачун и исплата плата врше по параметрима који нису у складу са интерним актима и прописима.

⁴³ „Сл. гласник РС“, бр. 119/2012, 116/2013-аутентично тумачење и 44/2014 - други закон

⁴⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 74/13 и 118/13

⁴⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 5/06 и 27/14

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима: да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са интерним актима који регулишу обрачун и исплату плата запослених у Дирекцији за изградњу Прибоја, на која ће сагласност дати оснивач; да се приликом обрачуна и исплате плате оснивачу подносе прописани обрасци на оверу; да се са запосленим лицима закључују Уговори о раду у складу са прописима који регулишу радне односе; да се у радни однос примају лица на радна места која су прописана актом о систематизацији, да се општа акта ускладе са законом о јавним предузећима и да се евидентирање расхода врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.2.2. 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.

Табела бр. 10 Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	439	439	428	428	97	100
2	Председник општине	463	464	464	464	100	100
3	Општинско веће	538	538	537	537	100	100
4	Општинска управа	6.900	6.900	6.394	6.394	93	100
5	Општински правобранилац	284	284	253	253	89	100
6	Предшколска установа „Невен“	7.676	7.676	7.596	7.596	99	100
7	Завичајни музеј	586	607	607	607	100	100
8	УФК „Спортски центар“	1.450	1.485	1.503	1.503	101	100
9	Дирекција за изградњу Прибоја	1.880	1.947	1.947	1.947	100	100
10	Укупно организационе јединице (1-9)	20.216	20.340	19.729	19.729	97	100
11	Укупно Општина – Група 412000	22.318	22.501	21.694	21.694	96	100

1) **Скупштина општине.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 428 хиљада динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – 287 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање – 123 хиљаде динара и доприносе за незапосленост – 18 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

2) **Председник општине.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 464 хиљаде динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – 311 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање – 133 хиљаде динара и доприносе за незапосленост – 20 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате изабраном лицу неправилно утврђен коефицијент, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу за осам хиљада динара, што је супротно члану 9. став 1. тачка 4) Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

3) **Општинско веће.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 537 хиљада динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – 360 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање – 155 хиљада динара и доприносе за незапосленост – 22 хиљаде динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

4) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 6.394 хиљаде динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – 4.286 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање – 1.840 хиљада динара и доприносе за незапосленост – 268 хиљада динара.

На основу презентоване документације утврђено је да су приликом обрачуна и исплате плате за 38 запослених лица неправилно утврђени коефицијенти због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу за 386 хиљада динара, што је супротно члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. тачка 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име социјалних доприноса на терет послодавца, а да не постоји општи акт којим су регулисани коефицијенти, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима општине Прибој да донесу општи акт којим би се утврдили коефицијенти за запослена лица у складу са прописима који регулишу исплату плата у државним органима и јавним службама.

5) Општински правобранилац. На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 253 хиљаде динара и то на субаналитичком конту 412111 – Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да:

- у главној књизи Општинског првобраниоца расходи за социјалне доприносе на терет послодавца евидентирани су збирно на субаналитичком конту 412111 – Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- приликом обрачуна и исплате плате референту за административне послове је неправилно утврђен коефицијент због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу за осам хиљада динара, што је супротно члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, а да не постоји општи акт којим су регулисани коефицијенти, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорном лицу Општинског правобранилаштва и надлежном органу Скупштине општине Прибој да донесу акт којим би се утврдили основни и додатни коефицијенти за запослено и постављено лице у складу са прописима који регулишу исплату плата у државним органима и јавним службама и да евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

6) Предшколска установа „Невен“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 7.676 хиљада динара и извршени су у износу од 7.596 хиљада динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – 5.092 хиљаде динара, доприносе за здравствено осигурање – 2.186 хиљада динара и доприносе за незапосленост – 318 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

7) Завичајни музеј. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, планирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 607 хиљада динара и извршени су у истом износу и то за: доприносе за пензијско и инвалидско

осигурање – 405 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање – 176 хиљада динара и доприносе за незапосленост – 26 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су приликом обрачуна и исплате плате именованог лица и запослених у Завичајном музеју Прибој неправилно утврђени коефицијенти, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу за девет хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка 7) и члану 3. тачка 6) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Директор Завичајног музеја Прибој је дана 12.09.2016. године закључио Уговоре о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности из радног односа са запосленим лицима, а Председник Управног одбора је закључио Уговор о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности из радног односа са директором Завичајног музеја, којима су коефицијенти за обрачун и исплату плата утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

8) Установа за физичку културу „Спортски центар Прибој“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, планирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.485 хиљада динара и извршени су у износу од 1.503 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- приликом обрачуна и исплате плате именованог лица и запослених у Спортском центру неправилно су утврђени коефицијенти, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу за 137 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка 10) и члану 3. тачка 5) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- у исплатним листићима и у евиденцији зараде и накнаде зараде по месецима посебно су исказани доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост, док су у главној књизи Спортског центра расходи за социјалне доприносе на терет послодавца евидентирани збирно на субаналитичком конту 412111, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име социјалних доприноса на терет послодавца за запослена лица, због неправилно утврђених коефицијената за обрачун и исплату зарада, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима: да се запосленим и именованом лицу утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, како би се могао вршити исправан обрачун социјалних доприноса на терет послодавца и да се евидентирање расхода за социјалне доприносе на терет послодавца врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

9) Дирекција за изградњу Прибоја. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, планирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.947 хиљада динара и извршени су у истом износу и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – 1.305 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање – 560 хиљада динара и доприносе за незапосленост – 82 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су приликом обрачуна и исплате плате запослених лица у Дирекцији за изградњу Прибоја неправилно утврђени коефицијенти, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет

послодавца у вишем износу за 139 хиљада динара, што је супротно члану 40. Правилника о раду број: 182/2 и члану 56. тачка 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име социјалних доприноса на терет послодавца за запослена лица, због неправилно утврђених коефицијената за обрачун и исплату зарада, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно интерним актима.

Препорука број 25

Препоручујемо да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са интерним актима индиректног корисника, како би се могао вршити исправан обрачун социјалних доприноса на терет послодавца.

5.1.2.3. 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.

Табела бр. 11 Социјална давања запосленима

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	1.500	1.500	660	660	44	100
2	Предшколска установа „Невен“	4.896	4.896	4.629	287	6	6
3	Дом културе „Пиво Караматијевић“	433	233	195	195	84	100
4	Укупно организационе јединице (1-3)	6.829	6.629	5.484	1.142	17	21
5	Укупно Општина – Група 414000	7.941	6.941	5.721	1.379	20	24

1) Општинска управа. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 1.500 хиљада динара, а извршени су у износу од 660 хиљада динара и то на име: отпремнина код одласка у пензију – 121 хиљаду динара, помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – 59 хиљада динара и остале помоћи запосленима – 480 хиљада динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију – 414311: Евидентирани су расходи у износу од 121 хиљаду динара који се односе на исплату отпремнине за једног запосленог приликом одласка у пензију. Начелник Општинске управе је донео решење о престанку радног односа 02 број 118-1 од 30.10.2015. године, на основу кога се запосленом у Општинској управи општине Прибој коме престаје радни однос због одласка у пензију исплаћује отпремнина у висини 125% од плате коју би остварио за месец у коме се исплаћује отпремнина.

Остале помоћи запосленим радницима – 414419: Евидентирани су расходи који се односе на остале помоћи запосленима у износу од 480 хиљада динара.

Запосленима у Општинској управи је исплаћена солидарна помоћ у износу од 465 хиљада динара. Начелник Општинске управе је донео два решења: (1) Решење 02 број 114-2/2015 од 06.01.2015. године којим је исплаћена солидарна помоћ свим запосленим лицима у Општинској управи општине Прибој у висини од пет хиљада динара по запосленом и решење 02 број 114-7/2015 од 06.03.2015. године којим је исплаћено по пет хиљада динара на име солидарне помоћи за осми март свакој запосленој у Општинској управи општине Прибој.

На основу презентоване документације утврдили смо да је извршена исплата у износу од 465 хиљада динара на име солидарне помоћи запосленима у Општинској управи, супротно члану 48(а) Анекса посебног колективног уговора за државне органе, члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са исплатом солидарне помоћи без правног основа постоји ризик од наставка незаконитог одлива јавних средстава.

Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да врше исплате запосленима на име солидарне помоћи у складу са позитивним законском прописима који регулишу ту област.

2) Предшколска установа „Невен“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 4.896 хиљада динара, а извршени су у износу од 4.629 хиљада динара и то: за породилско боловање – 3.497 хиљада динара, за боловање преко 30 дана – 994 хиљаде динара, за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице – 63 хиљаде динара и остале помоћи запосленима – 75 хиљада динара.

На основу презентоване документације смо утврдили да је ПУ „Невен“ рефундацију средстава за породилско боловање и боловање преко 30 дана у износу од 4.341 хиљаду динара књижила тако што је за исти износ одобрила конто 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, а задужила конто 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима, што је супротно члану 14. 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 коригује одговарајући субаналитички конто у оквиру синтетичког конта 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, а задужује конто 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима.

Ризик

Ризик од погрешног евидентирања расхода може да доведе до ризика нетачног исказивања расхода у финансијским извештајима.

Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Невен“ да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Дом културе „Пиво Караматијевић“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 233 хиљаде динара, а извршени су у износу од 195 хиљада динара на име исплате отпремнине за одлазак у пензију.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

5.1.2.4. Накнада трошкова за запослене, група 415000

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

Табела бр. 12 Накнада 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	1.050	1.050	1.020	1.020	97	100
2	Предшколска установа „Невен“	478	478	544	544	114	100
3	УФК „Спортски центар“	205	205	200	200	98	100
4	Дирекција за изградњу Прибоја	187	187	179	179	96	100
5	Укупно организационе јединице (1-4)	1.920	1.920	1.943	1.943	101	100
6	Укупно Општина – Група 415000	2.275	2.275	2.251	2.251	99	100

1) Општинска управа. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 1.050 хиљада

динара, а извршени су у износу од 1.020 хиљада динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла – 415112: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 1.020 хиљада динара. Запослени има право на месечну претплатну карту за долазак и одлазак са рада за релације где јавни превозник омогућава куповину истих. Уколико је цена карте испод неопорезивог износа, не плаћа се порез за исту, а за карте изнад неопорезивог износа плаћа се порез на доходак грађана у висини од 10%.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Предшколска установа „Невен“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 478 хиљада динара и извршени су у износу од 544 хиљаде динара.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла – 415112: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 544 хиљаде динара.

На основу презентоване документације утврђено је да је ПУ „Невен“ извршила расходе из осталих извора у износу од 66 хиљада динара изнад одобрене апропријације, а да није поднела захтев за повећање апропријације (остали извори финансирања), што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се расходи извршавају изнад одобрене апропријације постоји ризик од ненаменског трошења средстава.

Препорука број 28

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Невен“ да подносе органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода из осталих извора финансирања у складу са Законом о буџетском систему.

3) Установа за физичку културу „Спортски центар Прибој“. На овој групи конта планирани су расходи у износу од 205 хиљада динара, а извршени су у износу од 200 хиљада динара.

Установа за физичку културу Спортски центар Прибој је донела Правилник о накнади путних трошкова запослених од 02.08.2012. године. Запослени остварују право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла, ако станују на удаљености од 1,5 км од Установе. Трошкови превоза у јавном саобраћају запосленом се надокнађују у висини од 100% од цене превозне карте превозника и исти се исплаћују на основу евиденције о доласку на посао.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4) Дирекција за изградњу Прибоја. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 187 хиљада динара, а извршени су у износу од 179 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.2.5. 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.

Табела бр. 13 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	Скупштина општине	646	646	179	67	10	37
2	Председник општине	200	200	176	176	88	100
3	Општинска управа	400	400	133	133	33	100
4	Предшколска установа „Невен“	270	270	1.322	1.322	490	100
5	Градска библиотека	30	66	66	66	100	100
6	Укупно организационе јединице (1-5)	1.546	1.582	1.876	1.764	112	94
7	Укупно Општина – Група 416000	1.732	1.768	1.953	1.841	104	94

1) Скупштина општине. У оквиру апропријације директног корисника буџетских средстава планирани су расходи у износу од 646 хиљада динара који се односе на накнаде члановима Комисије за планове, а извршени су у износу од 179 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака утврдили смо следеће:

- исплате накнада члановима комисије за планове који нису на сталном раду у општини Прибој у износу од 112 хиљада динара са припадајућим порезом и доприносима евидентирана је на групи конта 416000 – Награде запосленим и остали посебни расходи уместо да буде евидентирана на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- општина Прибој у својим пословним књигама није евидентирала исплату накнада члановима комисија на групи конта 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе у износу од 67 хиљада динара, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са погрешним евидентирањем расхода по основу накнада члановима комисије који нису на сталном раду у општини Прибој, јавља се ризик од неправилног исказивања истих у финансијским извештајима.

Ризик од неисказивања обавеза за награде и остале посебне расходе у пословним књигама општине Прибој доводи до ризика од потцењивања обавеза у финансијским извештајима.

Препорука број 29

Препоручујемо одговорним лицима да: расходе и обавезе који се односе на исплату накнада члановима комисије евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Председник општине. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи који се односе на накнаде члановима комисије који су на сталном раду у износу од 200 хиљада динара, а исти су извршени у износу од 176 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака утврдили смо следеће:

- вршена је исплата за накнаду члановима Комисија за јавне набавке, које је својим решењима образовао председник општине Прибој, а како у члану 54. Закона о јавним набавкама⁴⁶ није предвиђено плаћање накнаде за рад и како су сви чланови Комисије из реда запослених, поступљено је супротно члану 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- општина Прибој у својим пословним књигама није евидентирала исплату накнада члановима комисија у износу од 176 хиљада динара на групи конта 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са исплатама накнада за рад у комисијама за јавне набавке из реда запослених за које не постоји правни основ, јавља се ризик од одлива јавних средстава супротно прописима.

Уколико се настави са неевидентирањем обавеза за награде и остале посебне расходе у пословним књигама општине Прибој, јавља се ризик од потцењивања обавеза у финансијским извештајима.

⁴⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

Препорука број 30

Препоручујемо одговорним лицима: (1) да расходе на име накнада за рад у комисијама врше у складу са законом и (2) да обавезе по том основу евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Општинска управа. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за награде запосленима у износу од 400 хиљада динара, извршени су у износу од 133 хиљаде динара и то на име јубиларних награда, за два запослена лица са навршених 20 и 40 година рада код послодавца.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4) Предшколска установа „Невен“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 270 хиљада динара, а извршени су у износу од 1.322 хиљаде динара.

Јубиларне награде – 416111: На овом субаналитичком конту су евидентирани расходи за јубиларне награде у износу од 262 хиљаде динара за двоје запослених радника.

Остале награде запосленима – 416119: На овом субаналитичком конту су евидентирани расходи за остале награде запосленима у износу од 1.060 хиљада динара.

На основу презентоване документације утврђено је да је ПУ „Невен“ извршила расходе из осталих извора финансирања у износу од 1.060 динара, а да није поднет захтев за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода из осталих извора финансирања, а да пре тога нису повећане одговарајуће апропријације постоји ризик од непотпуног исказивања одобрених апропријација у планском делу Извештаја о извршењу буџета.

Препорука број 31

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Невен“ да подносе захтев локалном органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације из осталих извора у складу са Законом о буџетском систему.

5) Градска библиотека. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 66 хиљада динара и извршени су у износу од 66 хиљада динара по основу исплате јубиларне награде за једно запослено лице за навршених 10 година рада код послодавца.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.2.6. Посланички додатак, група 417000

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

Табела бр. 14 Посланички додатак

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	4.306	4.306	4.034	0	0	0
2	Укупно организациона јединица	4.306	4.306	4.034	0	0	0
3	Укупно Општина – Група 417000	4.306	4.306	4.034	0	0	0

1) Скупштина општине. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за посланички додатак у износу од 4.306 хиљада динара и извршени су у износу од 4.034 хиљада динара.

Посланички додатак - 417111: На овом субаналитичком конту су евидентирани расходи накнада за одборнике Скупштине општине у износу од 4.034 хиљаде динара. Исплаћивана је месечна накнада за 41 одборника Скупштине општине Прибој.

Према члану 4. Одлуке о накнадама и другим примањима одборника Скупштине општине, чланова Општинског већа и члановима радних тела Скупштине општине број 02-22 од 19.04.2013. године, висина месечне накнаде одборницима Скупштине општине Прибој одређена је у износу од 10% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за исплату накнада одборницима Скупштине општине Прибој у износу од 4.034 хиљаде динара у пословним књигама евидентирани 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.

Ризик

Уколико се настави са неправилним евидентирањем расхода по основу исплата накнада одборницима у пословним књигама општине Прибој, постоји ризик од неправилног исказивања расхода у финансијским извештајима.

Препорука број 32

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

5.1.2.7. 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.

Табела бр. 15 Стални 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	Председник општине	161	383	383	383	100	100
2	Општинска управа	47.500	47.500	19.288	29.628	62	154
3	Предшколска установа „Невен“	2.159	2.159	2.172	2.172	101	100
4	УФК „Спортски центар Прибој“	1.765	1.765	1.979	1.979	112	100
5	Дирекција за изградњу Прибоја	1.377	1.377	1.703	10.544	766	619
6	Укупно организационе јединице (1-5)	52.962	53.184	25.525	44.706	84	175
7	Укупно Општина – Група 421000	57.553	57.895	27.504	46.685	81	170

1) **Председник општине.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су стални трошкови у износу од 383 хиљаде динара, а извршени су у истом износу и то: телефон, телекс и телефакс – 43 хиљаде динара и услуге мобилног телефона – 340 хиљада динара.

Услуге мобилног телефона – 421411: На овом конту су евидентирани расходи за мобилне телефоне у износу од 340 хиљада динара.

Општина Прибој је закључила Анекс деловодни број 309/31089 којим се утврђују посебни услови за коришћење електронских комуникационих услуга за све претплатничке уговоре закључене са претплатником са мобилним оператером „Telenor“ d.o.o. којим је дефинисана минимална месечна потрошња у износу од 60 хиљада динара. Од наведеног износа 30 хиљада се финансира из буџета, док се износ од 30 хиљада динара финансира од стране запослених одбијањем од зараде изнад износа одобреног лимита по претплатничком броју.

Дана 01.07.2014. године општина Прибој, коју је заступао заменик председника општине је закључила Уговор број 06-297 са председником општине Прибој, којим се Општина обавезује да ће вршити плаћање са рачуна буџета за остварени телефонски саобраћај на мрежи 064 за председника општине, без утврђеног лимита потрошње по рачуну.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- у финансијској картици 421414 – Услуге мобилног телефона нису приказани расходи који су плаћени мобилном оператору, као ни износ обуставе од плате, већ само разлика наведена два износа, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у Уговору број 06-297 није утврђен лимит месечне потрошње мобилног телефона изнад кога се председнику општине обуставља од плате.

Ризик

Уколико се у финансијску картицу и даље не буде уносио укупан износ плаћен мобилном оператору, као ни износ обуставе од плате, јавља се ризик од непотпуног исказивања извршених расхода.

Уколико се настави са извршавањем расхода за услуге мобилне телефоније без прописаног лимита за председника општине, јавља се ризик од прекомерног трошења средстава за наведене намене.

Препорука број 33

Препоручујемо одговорним лицима: да у финансијску картицу уносе укупан износ плаћен мобилном оператору, као и износ обустава и да воде адекватну евиденцију о износима потрошње и обуставе од плате по месецима и да утврде месечни лимит потрошње мобилног телефона за председника општине.

2) Општинска управа. У оквиру апропријација Општинске управе планирани су стални трошкови у износу од 47.500 хиљада динара, а извршени у износу од 19.288 хиљада динара и то у оквиру програмских активности: Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 4.178 хиљада динара, Функционисање основних школа у износу од 9.181 хиљаду динара и Функционисање средњих школа у износу од 5.929 хиљада динара.

2.1. Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 4.500 хиљада динара, а извршени су у износу од 4.178 хиљада динара и то: трошкови платног промета – 653 хиљаде динара, услуге за електричну енергију – 68 хиљада динара, услуге водовода и канализације – 321 хиљаду динара, телефон, телекс и телефакс – 211 хиљада динара, интернет и слично – 158 хиљада динара, услуге мобилног телефона – 243 хиљаде динара, пошта – 1.978 хиљада динара, осигурање зграда – 294 хиљаде динара, осигурање запослених у случају несреће на раду – 86 хиљада динара, осигурање од одговорности према трећим лицима – 140 хиљада динара и остали непоменути трошкови – 26 хиљада динара.

Услуге мобилног телефона – 421414: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 243 хиљаде динара.

Општина Прибој је са начелником и запосленима Општинске управе закључивала Уговоре, којима је регулисан лимит месечне потрошње, изнад кога се износ расхода за мобилне телефоне обустављао од плата постављеног и запослених лица. Многим запосленим лицима је омогућена употреба више картица за мобилну телефонију, који су дељени члановима породица запослених, међутим по тим претплатним бројевима је у потпуности обустављан износ од плата запослених.

Пошта – 421421: На овом субаналитичком конту исказани су расходи у износу од 1.978 хиљада динара.

Општинска управа општине Прибој је дана 04.11.2014. године закључила Уговор о преносу пореских решења број 436-2/2014 са ЈП „Пошта Србије“. Предмет уговора је пријем, пренос и уручење писмена са повратницом у судском, управном и прекршајном поступку – пореских решења пореза на имовину правних лица, локалних комуналних такси и накнаде за коришћење грађевинског земљишта, затим посебан начин пријема, преноса и уручења писмена у судском, управном и прекршајном поступку – пореских решења са повратницом пореза на имовину физичких лица и налогом за уплату, као и плаћање накнаде за ове услуге.

Осигурање зграда – 421511: На овом конту евидентирани су расходи осигурања зграда у износу од 294 хиљаде динара.

Општина је на овом конту евидентирала расходе за осигурање од пожара, од провалне крађе и разбојништва, стакла од лома, машина од лома и електронских рачунара по фактурама осигуравача „Компанија Дунав осигурање“ а.д.о.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да у финансијској картици 421414 – Услуге мобилног телефона нису приказани расходи који су плаћени мобилном оператеру, као ни износ обуставе од плате, већ само разлика наведена два износа, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се у финансијску картицу и даље не буде уносио укупан износ плаћен мобилном оператеру, као ни износ обуставе од плате, јавља се ризик од непотпуног исказивања извршених расхода.

Препорука број 34

Препоручујемо одговорним лицима да у финансијску картицу уносе укупан износ плаћен мобилном оператеру, као и износ обуставе и да воде адекватну евиденцију о износима потрошње и обуставе од плате по месецима.

2.2. Програмска активност 2002-0001 – Функционисање основних школа. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 27.300 хиљада динара и то на позицијама: Трошкови осигурања у износу од 1.500 хиљада динара; Централно грејање у износу од 17.200 хиљада динара и Набавка угља и дрва у износу од 8.600 хиљада динара.

Позиција 98 – Трошкови осигурања. На овој буџетској позицији планирани су расходи у износу од 1.500 хиљада динара, а извршени су у износу од 1.165 хиљада динара и сви су евидентирани на конту осигурање зграда.

Осигурање зграда – 421511: На овом конту евидентирани су расходи осигурања зграда у износу од 1.165 хиљада динара.

Општина Прибој је извршила расходе у износу од 1.165 хиљада динара по основу Захтева за плаћање и трансфер средстава, које су основне школе са територије Прибоја испостављале Општини. Осигуравач „Компанија Дунав осигурање“ а.д.о је основним школама испостављала рачуне за осигурање од разних ризика, који су гласили на њих, а затим су основне школе захтевале трансфер средстава од Општине, притом достављајући испостављене рачуне за осигурање.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је општина Прибој расходе за трансфере средстава основним школама за осигурање у укупном износу од 1.165 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 421000 – Стални трошкови, 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.

Одлуком о буџету општине Прибој за 2015. годину Општина је планирала трошкове осигурања основних школа на апропријацијама трансфера појединачним основним школама на економској класификацији 463000 – Трансфери осталим нивоима власти. Такође, Општина је трансфере основним школама за трошкове осигурања евидентирала на економској класификацији 463000 – Трансфери осталим нивоима власти.

Позиција 99 – Централно грејање. На овој буџетској позицији планирани су расходи у износу од 17.200 хиљада динара, а извршени су у износу од 12.000 хиљада динара, од чега је 1.000 хиљада динара евидентирано на конту централно грејање, док је износ од 11.000 хиљада динара евидентиран на конту новчане казне и пенали по решењу судова, о чему ће детаљније бити писано у тачки 5.1.2.23.

Централно грејање – 421225: На овом конту исказани су расходи за централно грејање у износу од 1.000 хиљада динара.

Општина Прибој је извршила расход у износу од 1.000 хиљада динара према ЈП „Топлана Прибој“, а приликом евидентирања у налозима за књижење није јасно назначено по којим рачунима, односно неизмиреним обавезама је плаћање извршено. Уз налоге за књижење су приложени само изводи Управе за трезор из којих се види да су средства пребачена ЈП „Топлана Прибој“, али уз њих нису приложени рачуни, нити су се одговорна лица општине изјаснила по којим раније испостављеним рачунима је извршено плаћање.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је општина Прибој извршила расходе за централно грејање у износу од 1.000 хиљада динара без испостављених рачуна или изјашњења о умањењу обавеза по појединачним рачунима, односно валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Позиција 100 – Набавка угља и дрва. На овој буџетској позицији планирани су расходи у износу од 8.600 хиљада динара, а извршени су у износу од 7.016 хиљада динара, од чега је 5.797 хиљада динара евидентирано на конту угаљ, док је износ од 1.219 хиљада динара евидентиран на конту остали непоменути трошкови.

Угаљ – 421222: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 5.797 хиљада динара.

Општина Прибој је у 2015. години извршила расходе за набавку угља по рачунима „Vajat“ d.o.o. из Севојна у укупном износу од 3.861 хиљаду динара. Општина је по спроведеном поступку јавне набавке број 404-14/14 дана 21.10.2014. године закључила Уговор о набавци, превозу и испоруци угља за потребе основних школа на подручју општине Прибој за школску 2014-2015. годину број 404-14/2014 са „Vajat“ d.o.o. из Севојна, којим се као наручилац обавезује да испоручиоцу на име испорученог угља плати износ до уговорене вредности од 2.755 хиљада динара са ПДВ-ом.

Општина је по спроведеном поступку јавне набавке број 404-14/15 дана 22.09.2015. године закључила Уговор о набавци, превозу и испоруци угља за потребе основних школа на подручју општине Прибој за школску 2015-2016. годину број 404-14 са „Elektra“ d.o.o. из Пријепоља, којим се као наручилац обавезује да испоручиоцу на име испорученог угља плати износ од 3.348 хиљада динара са ПДВ-ом за 400 тона угља. Општина Прибој је у 2015. години извршила расходе за угаљ према „Elektra“ d.o.o. из Пријепоља у укупном износу од 964 хиљаде динара.

Такође, општина Прибој је у 2015. години извршила расходе за огревно дрво за школе по рачунима SPTR „Termo-Trans“ из Прибојске бање у износу од 972 хиљаде динара. Општина је по спроведеном поступку јавне набавке број 404-15/14 дана 21.10.2014. године закључила Уговор о набавци, превозу и испоруци оревног дрвета за потребе основних школа на подручју општине Прибој за школску 2014-2015. годину број 404-15/2014 са SPTR „Termo-Trans“ Прибојска бања, којим се као наручилац обавезује да испоручиоцу на име испорученог оревног дрвета плати износ до уговорене вредности од 883 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 972 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Остали непоменути трошкови – 421919: На овом субаналитичком конту исказани су остали непоменути трошкови у износу од 1.219 хиљада динара.

Општина Прибој је са Републичком дирекцијом за робне резерве дана 23.03.2010. године закључила Уговор о зајму мазута број 338-43/2010-02, којим је преузела у зајам количину од 143.760 килограма мазута. Дана 25.03.2014. године Општина је склопила Анекс број 4, којим се обавезује да врати позајмљену робу до 15.03.2015. године, док је 26.03.2015. године закључила Анекс број 5, којим се обавезала да врати позајмљену робу до 15.03.2016. године. Такође, општина Прибој је са Републичком дирекцијом за робне резерве дана 04.11.2010. године закључила Уговор о зајму мазута број 338-497/2010-02, којим је преузела у зајам количину од 155.340 килограма мазута. Дана 20.11.2014. године Општина је склопила Анекс број 4, којим се обавезује да врати позајмљену робу до 31.10.2015. године, док је 15.10.2015.

године закључила Анекс број 5, којим се обавезала да врати позајмљену робу до 31.10.2016. године. Општина је у 2015. години по основу плаћања камате на позајмљене робне резерве у висини есконтне стопе Народне банке Србије по оба Уговора платила износ од 867 хиљада динара.

Општина Прибој је такође по основу трансфера основној школи „Бранко Радичевић“ за потребе ангажовања двоје лица за обављање повремених послова котлара извршила расход у износу од 352 хиљаде динара. ОШ „Бранко Радичевић“ је испостављала Захтеве за пренос средстава за исплату зарада за котларе уз које је прилагала обрачуне повремених послова по месецима.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- општина Прибој је извршила расходе по рачунима „Vajat“ d.o.o. из Севојна у износу вишем за 1.106 хиљада динара од износа уговорене вредности, односно наведени износ је извршен без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члановима 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- општина Прибој није извршила плаћање у року од 45 дана од датума издавања рачуна по испостављеним рачунима „Vajat“ d.o.o. и „Elektra“ d.o.o., који се односе на испоруку угља у укупном износу од 4.308 хиљада динара, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама⁴⁷;
- општина Прибој је расходе за трансфере средстава основној школи за исплату накнаде за котларе у укупном износу од 352 хиљаде динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 421000 – Стални трошкови, 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.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода на име централног грејања без достављене валидне и прецизно наведене рачуноводствене документације по којој постоји обавеза плаћања, јавља се ризик од немогућности утврђивања обавеза и плаћања трошкова затезне камате у већем износу од предвиђеног.

Уколико се настави са извршавањем расхода на име куповине угља без спроведеног поступка јавне набавке, јавља се ризик да су услуге плаћане више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Уколико се настави са неизмиривањем обавеза у прописаном законском року, јавља се ризик од плаћања средстава по поступку принудне наплате и увећања трошкова по основу судских трошкова.

Препорука број 35

Препоручујемо одговорним лицима општине Прибој да: (1) измиривање обавеза врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и јасно назначе по којим рачунима су плаћени износи; (2) да набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, односно у складу са Законом о јавним набавкама; (3) да планирање и евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и (4) обавезе измирују у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

2.3. Програмска активност 2003-0001 – Функционисање средњих школа. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 15.700 хиљада динара и то на позицијама: Трошкови осигурања у износу од 700 хиљада динара и Централно грејање у износу од 15.000 хиљада динара.

⁴⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 119/2012 и 68/2015

Позиција 113 – Трошкови осигурања. На овој буџетској позицији планирани су расходи у износу од 700 хиљада динара, а извршени су у износу од 368 хиљада динара и сви су евидентирани на конту осигурање зграда.

Осигурање зграда – 421511: На овом конту евидентирани су расходи осигурања зграда у износу од 368 хиљада динара.

Општина Прибој је извршила расходе у износу од 368 хиљада динара по основу Захтева за плаћање и трансфер средстава, које су Гимназија и Машинско-електротехничка школа испостављале Општини. Осигуравач „Компанија Дунав осигурање“ а.д.о је наведеним средњим школама испостављала рачуне за осигурање од разних ризика, који су гласили на њих, а затим су школе захтевале трансфер средстава од Општине, притом достављајући испостављене рачуне за осигурање.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је општина Прибој расходе за трансфере средстава средњим школама за осигурање у укупном износу од 368 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 421000 – Стални трошкови, 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.

Одлуком о буџету општине Прибој за 2015. годину Општина је планирала трошкове осигурања средњих школа на апропријацијама трансфера појединачним средњим школама на економској класификацији 463000 – Трансфери осталим нивоима власти. Такође, Општина је трансфере средњим школама за трошкове осигурања евидентирала на економској класификацији 463000 – Трансфери осталим нивоима власти.

Позиција 114 – Централно грејање. На овој буџетској позицији планирани су расходи у износу од 15.000 хиљада динара, а извршени су у износу од 5.798 хиљада динара, од чега је 5.561 хиљада динара евидентирано на конту централно грејање, док је износ од 237 хиљада динара евидентиран на конту новчане казне и пенали по решењу судова, о чему ће детаљније бити писано у тачки 5.1.2.23.

Централно грејање – 421225: На овом конту исказани су расходи за централно грејање у износу од 5.561 хиљада динара.

Општина је у 2015. години по основу плаћања камате на позајмљене робне резерве у висини есконтне стопе Народне банке Србије по напред наведеним Уговорима платила са ове буџетске позиције износ од 61 хиљаду динара.

Општина Прибој је извршила расход у износу од 5.500 хиљада динара према ЈП „Топлана Прибој“, а приликом евидентирања у налозима за књижење није јасно назначено по којим рачунима, односно неизмиреним обавезама је плаћање извршено. Уз налоге за књижење су приложени само изводи Управе за трезор из којих се види да су средства пребачена ЈП „Топлана Прибој“, али уз њих нису приложени рачуни, нити су се одговорна лица општине изјаснила по којим раније испостављеним рачунима је извршено плаћање.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је општина Прибој извршила расходе за централно грејање, без испостављених рачуна или изјашњења о умањењу обавеза по појединачним рачунима, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода на име централног грејања без достављене валидне и прецизно наведене рачуноводствене документације по којој постоји обавеза плаћања, јавља се ризик од немогућности утврђивања обавеза и плаћања трошкова затезне камате у већем износу од предвиђеног.

Препорука број 36

Препоручујемо одговорним лицима општине Прибој да измиривање обавеза врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и јасно назначе по којим рачунима су измирене обавезе.

3) Предшколска установа „Невен“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су стални трошкови у износу од 2.159 хиљада динара, а извршени у износу од 2.172 хиљаде динара и то: трошкови платног промета – 164 хиљаде динара, услуге за електричну енергију – 1.075 хиљада динара, услуге водовода и канализације – 202 хиљаде динара, одвоз отпада – 348 хиљада динара, допринос за коришћење градског земљишта – 25 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс – 101 хиљаду динара, пошта – пет хиљада динара, осигурање зграда – 234 хиљаде динара, осигурање возила – 10 хиљада динара и остали непоменути трошкови – осам хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – 421211: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.075 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Предшколска установа је извршила сталне трошкове из осталих извора финансирања у већем износу за 360 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 извршила расходе за електричну енергију по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд у износу вишем за 70 хиљада динара од износа уговорене вредности, односно наведени износ је извршен без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члановима 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода из осталих извора финансирања, а да пре тога нису повећане одговарајуће апропријације постоји ризик од непотпуног исказивања одобрених апропријација у планском делу Извештаја о извршењу буџета.

Препорука број 37

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Невен“ да подносе захтев локалном органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације из осталих извора у складу са Законом о буџетском систему.

4) Установа за физичку културу „Спортски центар Прибој“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су стални трошкови у износу од 1.765 хиљада динара, а извршени у износу од 1.979 хиљада динара и то: трошкови банкарских услуга – 58 хиљада динара, услуге за електричну енергију – 797 хиљада динара, услуге водовода и канализације – 787 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс – 42 хиљаде динара, интернет и слично – 13 хиљада динара, услуге мобилног телефона – 200 хиљада динара, пошта – пет хиљада динара и осигурање зграда – 77 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Спортски центар извршио расходе на име сталних трошкова из осталих извора финансирања у већем износу за 517 хиљада динара од планираних средстава, а да није поднео захтев локалном органу управе надлежном за финансије за повећање одговарајуће апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода из осталих извора финансирања, а да пре тога нису повећане одговарајуће апропријације постоји ризик од непотпуног исказивања одобрених апропријација у планском делу Извештаја о извршењу буџета.

Препорука број 38

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра да подносе захтев локалном органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације из осталих извора у складу са Законом о буџетском систему.

5) Дирекција за изградњу Прибоја. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су стални трошкови у износу од 1.377 хиљада динара, а извршени у износу од 1.703 хиљаде динара и то: трошкови платног промета – 337 хиљада динара, трошкови банкарских услуга – 130 хиљада динара, услуге за електричну енергију – 498 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс – 58 хиљада динара, услуге мобилног телефона – 457 хиљада динара, пошта – девет хиљада динара, осигурање од одговорности према трећим лицима – 114 хиљада динара и закуп стамбеног простора – 100 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – 421211: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 498 хиљада динара.

Услуге мобилног телефона – 421414: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 457 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Осигурање од одговорности према трећим лицима – 421523: На овом конту евидентирани су расходи осигурања од одговорности према трећим лицима у износу од 114 хиљада динара.

Закуп стамбеног простора – 421611: На овом конту исказани су расходи за закуп стамбеног простора у износу од 100 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Дирекција за изградњу је извршила сталне трошкове у већем износу за 326 хиљада динара, од износа одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- Дирекција за изградњу је дана 08.12.2015. године платила расходе за осигурање у укупном износу од 48 хиљада динара по рачунима „Компаније Дунав осигурање“ а.д.о. на којима је наведено да је датум плаћања последње рате 20.01.2015. године, односно у року дужем од 45 дана, што је супротно члану 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Дирекција за изградњу је дана 04.06.2015. године платила расходе за закуп пословног простора у укупном износу од 40 хиљада динара по четири месечна рачуна закуподаваца од којих је последњи примљен 16.04.2015. године, односно у року дужем од 45 дана, а такође је дана 30.12.2015. године платила расходе за закуп пословног простора у укупном износу од 40 хиљада динара по четири месечна рачуна закуподаваца од којих је последњи примљен 15.10.2015. године, што је супротно члану 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода изнад нивоа одобрене апропријације, јавља се ризик од ненаменског трошења средстава.

Уколико се настави са неизмиривањем обавеза у прописаном законском року, јавља се ризик од плаћања средстава по поступку принудне наплате и увећања трошкова по основу судских трошкова.

Препорука број 39

Препоручује се одговорним лицима Дирекције за изградњу да: (1) обавезе преузимају до износа одобрених апропријација и (2) обавезе измирују у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

5.1.2.8. 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.

Табела бр. 16 Трошкови путовања

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	240	240	240	240	100	100
2	Председник општине	600	607	323	323	53	100
3	Општинска управа	9.400	9.400	7.391	230	2	3
4	Предшколска установа „Невен“	808	808	328	256	32	78
5	Дом културе „Пиво Караматијевић“	214	214	184	56	26	30
6	Завичајни музеј	320	320	484	179	56	37
7	Дирекција за изградњу Прибоја	422	422	497	497	118	100
8	Укупно организационе јединице (1-7)	12.004	12.011	9.447	1.781	15	19
9	Укупно Општина – Група 422000	12.504	12.550	9.809	2.143	17	22

1) Скупштина општине. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава – Скупштина општине планирани су трошкови путовања у износу од 240 хиљада динара, а извршени су у истом износу и то: трошкови дневница на службеном путу – 169 хиљада динара и трошкови смештаја на службеном путу – 71 хиљаду динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111: На овом субаналитичком конту евидентирани су трошкови дневница (исхране) на службеном путу у износу од 169 хиљада динара.

Чланом 12. Одлуке о платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у Скупштини општине Прибој број 121-1 од 29.01.2004. године утврђено је право изабраним и постављеним лицима у Скупштини општине на дневницу за службено путовање у земљи у висини од 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије. Накнада трошкова за службено путовање обухвата поред дневнице и накнаду трошкова ноћења, као и накнаду превоза од места редовног запослења до места извршења службеног посла. Накнада за службено путовање је ипак исплаћивана до висине неопорезивог износа по Закону о порезу на доходак грађана.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању;
- велики број налога за службено путовање не садржи податке о датуму повратка са путовања, врсти смештаја и напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁴⁸;
- 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 исти не садрже податке о категорији хотела у којем је обезбеђен смештај и напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана, што је супротно члану 16. 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.

Ризик

Уколико се настави са исплатом средстава на име трошкова службених путовања по путним налозима који не садрже потребне елементе (сврха путовања, време повратка...), као и без

⁴⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 98/2007 - пречишћен текст и 84/2014

извештаја о обављеном службеном путовању, јавља се ризик нерационалног коришћења средстава за наведене намене.

Препорука број 40

Препоручујемо одговорним лицима да исплату средстава на име трошкова службених путовања врше по путним налозима који садрже све податке потребне за књижење у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, као и да интерним контролним процедурама не дозволе обрачун и исплату уколико налог не садржи писани извештај о обављеном службеном путовању.

2) Председник општине. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су трошкови путовања у износу од 607 хиљада динара, а извршени у износу од 323 хиљаде динара и то: трошкови дневница на службеном путу – 175 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу – 136 хиљада динара и накнада за употребу сопственог возила – 12 хиљада динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111: На овом конту исказани су трошкови дневница на службеном путу у износу од 175 хиљада динара.

Накнада за употребу сопственог возила – 422194: На овом конту евидентирани су трошкови дневница за службени пут у иностранство у износу од 12 хиљада динара.

Председник општине Прибој је у току 2015. године донео два Решења о одобравању употребе сопственог возила број 06-6 од 12.01.2015. године и број 06-308 од 05.11.2015. године, по којима се признају трошкови употребе сопственог возила у висини износа на приложеним рачунима за гориво.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- део налога за службена путовања у земљи у износу од 17 хиљада динара не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању;
- део налога за службено путовање по којима су евидентирани дневнице у износу од 24 хиљаде динара не садржи податке о врсти смештаја и напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- 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 исти не садржи податке о категорији хотела у којем је обезбеђен смештај и напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана, што је супротно члану 16. 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;
- у Решењима о одобравању употребе сопственог возила нису наведени разлози хитности, односно потребе службеног посла за коришћење сопственог возила, што је супротно члану 11. став 2. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- постављеним лицима који су користили сопствени аутомобил није исплаћена накнада од 10% прописане цене за литар погонског горива по пређеном километру, већ је плаћен износ од 12 хиљада динара по основу достављених рачуна за гориво, што је супротно члану 11. став 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Ризик

Уколико се настави са исплатом средстава на име трошкова службених путовања по путним налозима који не садрже потребне елементе (сврха путовања, време повратка...), као и без

извештаја о обављеном службеном путовању, јавља се ризик нерационалног коришћења јавних средстава.

Препорука број 41

Препоручујемо одговорним лицима да исплату средстава на име трошкова службених путовања врше по путним налозима који садрже све податке потребне за књижење у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, као и да интерним контролним процедурама не дозволе обрачун и исплату уколико налог не садржи писани извештај о обављеном службеном путовању.

3) Општинска управа. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава – Општинске управе планирани су трошкови путовања у износу од 9.400 хиљада динара, а извршени у износу од 7.391 хиљаду динара и то у оквиру програмских активности: Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 230 хиљада динара и Функционисање основних школа у износу од 7.161 хиљаду динара.

3.1. Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 400 хиљада динара, а извршени су у износу од 230 хиљада динара и то: трошкови дневница на службеном путу – 183 хиљаде динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи – три хиљаде динара, трошкови смештаја на службеном путу – 38 хиљада динара, превоз у граду по службеном послу – једну хиљаду динара и накнада за употребу сопственог возила – пет хиљада динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111: На име извршених исплата по основу трошкова дневница на службеном путу, евидентирани су расходи у износу од 182 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- део налога за службено путовање по којима су евидентирани дневнице у износу од 52 хиљаде динара не садржи податке о врсти смештаја, напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана и врсту превозног средства којим се путује, 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 22 хиљаде динара нису предати 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.

Ризик

Уколико се настави са исплатом средстава на име трошкова службених путовања по путним налозима који не садрже потребне елементе (сврха путовања, време повратка...), као и уколико се средства исплаћена за службено путовање не правдају у утврђеном року, јавља се ризик нерационалног коришћења средстава за наведене намене.

Препорука број 42

Препоручујемо одговорним лицима да исплату средстава на име трошкова службених путовања врше по путним налозима који садрже све податке потребне за књижење, као и да се налози за службена путовања предају у року утврђеним Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

3.2. Програмска активност 2002-0001 – Функционисање основних школа. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 9.000 хиљада динара, а извршени су у износу од 7.161 хиљаду динара, а сви се односе на превоз ученика.

Превоз ученика – 422411: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 7.161 хиљаду динара.

Општина Прибој је након спроведеног поступка јавне набавке број 09/2014 закључила Уговор за услугу превоза ученика основних школа на подручју општине Прибој за школску

2014/2015 годину са ПУПД „Јањушевић“ д.о.о. Прибој. Општина се по наведеном Уговору обавезала да пружаоцу услуге плаћа износ од 25.900,00 динара без ПДВ-а по наставном дану. Превоз ученика се врши по списку који је саставни део Уговора. По основу наведеног уговора општина Прибој је у току 2015. године извршила расходе у износу од 4.356 хиљада динара. Такође, општина Прибој је дана 02.09.2015. године након спроведеног поступка јавне набавке закључила Уговор за услугу превоза ученика основних школа на подручју општине Прибој за школску 2015/2016 годину број 404-11/2015 са „Аутопревозом Јањушевић“ а.д. Прибој. Чланом 3. наведеног Уговора је дефинисано да је превозник дужан да до петог у текућем месецу испостави фактуру Општини за претходни месец и то у износу од 16.590,00 динара без ПДВ-а по наставном дану. Истим чланом је наведено да с обзиром да Списак ученика из обрасца Структура цена није коначан, јер упис ученика траје до почетка школске године, уговорне стране се слажу да се укупан износ накнаде по наставном дану може увећати након што све школе доставе коначне спискове ученика. Након достављања спискова није закључен Анекс Уговора или други документ, по основу кога би се уговорне стране сагласиле око цене превоза по наставном дану.

Општина Прибој је у периоду од 11.08. до 25.08.2015. године платила укупан износ од 1.699 хиљада динара превознику „ES Tours“ d.o.o. из Прибоја. Општина је закључила Уговор о превозу ученика основних школа на територији општине Прибој број 06-53 дана 25.02.2013. године са наведеним аутопревозником, у којем је наведено да је период трајања Уговора до 07.06.2013. године, а да је Општина дужна да плати услуге превоза по испостављеној фактури у износу од 73.029 динара са ПДВ-ом по радном дану. Даном 30.08.2013. године закључен је Анекс на Уговор број 06-53, којим је дефинисано да ће до окончања поступка јавне набавке услуге превоза наставити да пружа „ES Tours“ d.o.o. и то по цени од 40.548,53 динара без ПДВ-а. По основу наведеног Уговора и Анекса Уговора испостављено је осам рачуна које је општина Прибој измирила у пуном фактурисаном износу, а по којима је обрачунавана стопа пореза на додату вредност у висини од 8%. Инспектор Пореске управе је дана 20.03.2014. године саставила Записник број 47-00069/2014-0074-001, у којем се наводи да порески обвезник „ES Tours“ d.o.o. обрачунавајући ПДВ на превоз у ванлинијском превозу у висини од 8%, уместо од 20% није исказао пореску обавезу у висини од 860 хиљада динара, док је обрачуната камата по прописаној стопи од дана обрачуна до дана састављања Записника утврђена у износу од 80 хиљада динара. „ES Tours“ d.o.o. је 21.01.2015. године Општинској управи упутио Допис број 02-106, уз који су достављене копије: осам рачуна за извршене услуге превоза, Записника пореског инспектора и Решења о утврђивању непријављене обавезе по ПДВ-у, као и рачун број 2/2015 у износу од 1.075 хиљада динара испостављен општини Прибој за уплату по Решењу и са обрачунавом каматом до дана 20.01.2015. године. На наведени Допис општина Прибој није одговорила, а Пореска управа је 03.02.2015. године донела Решење број 074-433-05-00087/2015 о одређивању принудне наплате пореске обавезе из новчаних средстава са рачуна предузећа „ES Tours“ d.o.o., што је и извршено до 02.04.2015. године у укупном износу од 1.699 хиљада динара. Даном 28.07.2015. године предузеће „ES Tours“ d.o.o. је упутило нови Допис Општинској управи, којим се захтева да се уплати разлика обрачунатог ПДВ-а са припадајућом затезном каматом. Општина је „ES Toursu“ d.o.o. уплатила износ од 1.699 хиљада динара, иако је уредно измирила обавезе по испостављеним рачунима, а сама Општина није обвезник ПДВ-а.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- привредном друштву „ES Tours“ доо извршен је пренос средстава у износу од 1.699 хиљада динара који представља разлику по рачунима обрачунатог ПДВ-а по стопи од 20% и 8%, од чега 700 хиљада представљају трошкове затезне камате, а с обзиром да је извршилац услуге направио пропуст издавањем рачуна са погрешном пореском стопом, а ради се о пореском обвезнику који је дужан да изда рачун о извршеном промету услуга у

- смислу члана 37. Закона о порезу на додату вредност⁴⁹, општина Прибој је извршила расходе на име затезне камате супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- општина Прибој расходе за трошкове превоза ученика основних школа у укупном износу од 7.161 хиљаду динара неправилно планирала и евидентирала на групи конта 422000 – Трошкови путовања, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без правног основа јавља се ризик незаконитог одлива јавних средстава.

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 43

Препоручујемо одговорним лицима општине Прибој да: (1) извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима и да (2) планирање и евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) Предшколска установа „Невен“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава су планирани трошкови путовања у износу од 808 хиљада динара, а извршени су у износу од 328 хиљада динара и то: трошкови дневница на службеном путу – 190 хиљада динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи – 28 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу – 21 хиљаду динара, превоз средствима јавног превоза – четири хиљаде динара, остали трошкови превоза у оквиру редовног рада – 13 хиљада динара и превоз ученика – 72 хиљаде динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 190 хиљада динара.

Превоз ученика – 422411: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 72 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- део налога за службено путовање по којима су евидентиране дневнице не садржи податке о врсти превозног средства којим се путује, што је супротно члану 6. Правилника о висини, условима и начину исплате накнада материјалних трошкова запосленима у Предшколској установи „Невен“ Прибој број 02-44;
- Предшколска установа „Невен“ је расходе за трошкове превоза деце припремног предшколског програма у износу од 72 хиљаде динара неправилно евидентирала на групи конта 422000 – Трошкови путовања, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са исплатом средстава на име трошкова службених путовања по путним налозима који не садрже потребне елементе (врста превозног средства..), јавља се ризик нерационалног коришћења средстава за наведене намене.

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

⁴⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 84/2004, 86/2004 - испр., 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 68/2014 - др. закон, 142/2014 и 5/2015 - усклађени дин. изн.

Препорука број 44

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да: (1) путни налози за службена путовања садрже све податке потребне за књижење у складу са Правилником о висини, условима и начину исплате накнада материјалних трошкова запосленима у Предшколској установи „Невен“ Прибој и (2) планирање и евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5) Дом културе „Пиво Караматијевић“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су трошкови путовања у износу од 214 хиљада динара, а извршени у износу од 184 хиљаде динара.

5.1. Програмска активност 1201-0002 – Подстицај културном и уметничком стваралаштву. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 165 хиљада динара, а извршени су у износу од 164 хиљаде.

Пројекат ПА/1 – Лимске вечери поезије. На овој позицији је планиран износ расхода од 50 хиљада динара, а извршени су расходи у износу од 62 хиљаде динара и то: трошкови дневница на службеном путу – 32 хиљаде динара и трошкови превоза на службеном путу у земљи – 30 хиљада динара.

Директор Дома културе „Пиво Караматијевић“ је дана 08.12.2015. године донела Одлуку о исплати дневница учесницима 43. Лимских вечери поезије број 02-48, којом се утврђује дневница за два дана у износу од две хиљаде динара за ученике средњих школа, као и њихове пратиоце. Уз Одлуку је достављен Списак за исплату трошкова учесницима Лимских вечери поезије. Укупно је исплаћен износ од 32 хиљаде динара на име дневница за осам лица, као и износ од 30 хиљада динара за трошкове превоза за 13 лица.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111: На име извршених исплата по основу трошкова дневница на службеном путу, евидентирани су расходи у износу од 32 хиљаде динара.

Трошкови превоза на службеном путу – 422121: На овом субаналитичком конту исказани су трошкови превоза на службеном путу у износу од 30 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Одлуком о исплати дневница учесницима 43. Лимских вечери поезије број 02-48, није одобрена исплата и трошкова превоза учесника, односно расход у износу од 30 хиљада динара је извршен без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Дом културе је расходе за дневнице и превоз учесника 43. Лимских вечери поезије у укупном износу од 62 хиљаде динара неправилно планирао и евидентирао на групи конта 422000 – Трошкови путовања, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Пројекат ПА/3 – Дани Данила Лазовића. На овој позицији је планирани су расходи у износу од 65 хиљада динара, а извршени су у износу од 66 хиљада динара и сви се односе на трошкове дневница на службеном путу.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111: На име извршених исплата по основу трошкова дневница на службеном путу, евидентирани су расходи у износу од 66 хиљада динара.

Директор Дома културе „Пиво Караматијевић“ је дана 30.10.2015. године донела Одлуку о исплати дневница учесницима 3. фестивала Дани Данила Лазовића број 02-39, којом се утврђује дневница за три дана у износу од две хиљаде динара за такмичаре на фестивалу. Уз Одлуку је достављен Списак за исплату учесницима фестивала Дани Данила Лазовића 2015. година. Укупно је исплаћен износ од 66 хиљада динара на име дневница за 11 лица.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је Дом културе расходе за дневнице учесницима фестивала Дани Данила Лазовића у укупном

износу од 66 хиљада динара неправилно евидентирао на групи конта 422000 – Трошкови путовања, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са исплатом средстава на име трошкова превоза учесника фестивала без донетог акта о исплати средстава, јавља се ризик нерационалног коришћења средстава за наведене намене.

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 45

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе да: (1) исплату средстава врше по донетом интерном акту о употреби средстава и (2) евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

б) Завичајни музеј Прибој. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су трошкови путовања у износу од 320 хиљада динара, а извршени у износу од 484 хиљаде динара.

6.1. Програмска активност 1201-0001 – Функционисање локалних установа културе.

У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 40 хиљада динара, а извршени су у износу од 400 хиљада динара и то: трошкови дневница на службеном путу – 280 хиљада динара и трошкови смештаја на службеном путу у земљи – 120 хиљада динара.

Завичајни музеј није донео општи акт, којим би регулисао исплату накнада за службена путовања.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111: На име извршених исплата по основу трошкова дневница на службеном путу, евидентирани су расходи у износу од 280 хиљада динара.

Завичајни музеј Прибој је дана 03.07.2015. године закључио Уговор о реализацији пројекта „Истраживање и презентација традиционалног градитељства Западне Србије“ са физичким лицем – дипломираним историчарем уметности, који је одредио и окупио тим од петоро људи, који су уз употребу сопственог аутомобила у трајању од 20 дана снимали и евидентирали објекте народног градитељства. Свих петоро лица су уз налоге за службено путовање поднели извештаје о раду, а за извршени посао су примили 40 хиљада динара свако.

Директор Завичајног музеја Прибој је наложио исплату аконтације од 37 хиљада динара самом себи за службено путовање у Мадрид у Шпанији у периоду од 29.05.-01.06.2015. године. Уз налог за службено путовање су приложени рачуни за авионску карту, за такси превоз и за угоститељске услуге, а расходи по наведеним рачунима су евидентирани на конту Трошкови дневница (исхране) на службеном путу. За овај службени пут нису исплаћене дневнице.

Трошкови смештаја на службеном путу – 422131: На овом конту евидентирани су трошкови смештаја на службеном путу у износу од 120 хиљада динара.

Завичајни музеј Прибој је по пројекту „Истраживање и презентација традиционалног градитељства Западне Србије“ исплатио укупан износ од 120 хиљада динара за трошкове горива у износу од 21 хиљаду динара и за трошкове смештаја ангажованих лица у износу од 99 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Завичајни музеј је извршио трошкове путовања у већем износу за 332 хиљаде динара, од износа одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

- Завичајни музеј је извршио расходе из осталих извора финансирања у већем износу за 28 хиљаде динара од планираних средстава, а да није поднео захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- Завичајни музеј је расходе у укупном износу од 221 хиљаду динара у пословним књигама неправилно евидентирао на групи конта 422000 – Трошкови путовања, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од 200 хиљада динара за услуге снимања и документовања објеката традиционалног градитељства од стране пет ангажованих лица и на групи конта 426000 – Материјал у износу од 21 хиљаду динара за гориво, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

6.2. Програмска активност 1201-0002 – Подстицај културном и уметничком стваралаштву. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 280 хиљада динара, а извршени су у износу од 84 хиљаде динара и сви се односе на остале трошкове за пословна путовања у земљи.

Пројекат ПА/1 – Дани Данила Лазовића. На овој позицији је планирани су расходи у износу од 210 хиљада динара, а извршени су у износу од 84 хиљаде динара и сви се односе на остале трошкове за пословна путовања у земљи.

Остали трошкови за пословна путовања у земљи – 422199: На овом субаналитичком конту исказани су остали трошкови за пословна путовања у земљи у износу од 84 хиљаде динара.

Завичајни музеј је платио трошкове превоза на фестивал Дани Данила Лазовића у износу од 84 хиљаде динара и то: 44 хиљаде динара за учеснике на фестивалу, 26 хиљада динара за глумце на фестивалу и 14 хиљада динара за чланове жирија, а све по списковима за исплату трошкова превоза, уз које су приложени рачуни за аутобуске карте.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је Завичајни музеј трошкове превоза учесника, глумаца и чланова жирија фестивала Дани Данила Лазовића у укупном износу од 84 хиљаде динара неправилно евидентирао на групи конта 422000 – Трошкови путовања, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода и преузимањем обавеза изнад износа одобрених апропријација, јавља се ризик ненаменског коришћења средстава.

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 46

Препоручујемо одговорним лицима Завичајног музеја да: (1) извршавају расходе до износа одобрене апропријације и (2) евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

7) Дирекција за изградњу Прибоја. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су трошкови путовања у износу од 422 хиљаде динара, а извршени у износу од 497 хиљада динара и то: трошкови дневница на службеном путу – 486 хиљада динара и трошкови смештаја на службеном путу у земљи – 11 хиљада динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111: На име извршених исплата по основу трошкова дневница на службеном путу, евидентирани су расходи у износу од 486 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Дирекција је извршила трошкове путовања у већем износу за 75 хиљада динара, од износа одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

- део налога за службена путовања у земљи у износу од 34 хиљаде динара не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању, што је супротно члану 47. Правилника о раду број 182-2;
- део путних налога по којима су евидентирани дневнице у износу од 108 хиљада динара нису предати у року од три дана од дана кад је службено путовање завршено, што је супротно члану 47. Правилника о раду број 182-2.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода и преузимањем обавеза изнад износа одобрених апропријација, јавља се ризик ненаменског коришћења средстава.

Уколико се настави са исплатом средстава на име трошкова службених путовања по путним налозима уз који се не достављају извештаји о обављеном службеном путовању, као и уколико се средства исплаћена за службено путовање не правдају у утврђеном року, јавља се ризик нерационалног коришћења средстава за наведене намене.

Препорука број 47

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да: (1) извршавају расходе до износа одобрене апропријације и (2) интерним контролним процедурама не дозволе обрачун и исплату уколико налог не садржи писани извештај о обављеном службеном путовању, као и да се налози за службена путовања предају у року утврђеним Правилником о раду.

5.1.2.9. Услуге по уговору, група 423000

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

Табела бр. 17 Услуге по уговору

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	9.430	10.791	9.822	6.937	64	71
2	Председник општине	2.883	3.017	2.477	2.477	82	100
3	Општинско веће	3.090	3.090	2.884	2.884	93	100
4	Општинска управа	3.400	3.400	3.015	3.099	91	103
5	Предшколска установа „Невен“	1.038	1.033	762	762	74	100
6	Дом културе „Пиво Караматијевић“	1.808	2.168	2.284	2.284	105	100
7	Градска библиотека	813	813	820	820	101	100
8	УФК „Спортски центар“	2.272	2.272	2.138	2.138	94	100
9	Туристичка организација	4.450	4.450	2.034	1.978	44	97
10	Дирекција за изградњу Прибоја	3.400	3.400	4.403	4.403	130	100
11	Укупно организационе јединице (1-10)	32.584	34.434	30.639	27.782	81	91
12	Укупно Општина – Група 423000	34.549	36.405	32.370	29.513	81	91

1) **Скупштина општине.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за Услуге по уговору у износу од 10.791 хиљаду динара и извршени су у износу од 9.822 хиљаде динара.

1.1. Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове програмске активности, на функционалној класификацији 110 - Извршни и законодавни органи, планирани су расходи у износу од 2.792 хиљаде динара и извршени су у истом износу и то за: накнаде за Заменика председника Скупштине општине у износу од 461 хиљаду динара, накнаду Комисији за распоређивање средстава за суфинансирање пројеката у износу од 32 хиљаде динара, угоститељске услуге у износу од 70 хиљада динара, репрезентацију и поклоне у износу од 1.031 хиљаду динара, остале опште услуге у износу од 17 хиљада динара и студијско путовање у Швајцарску – CERN у износу од 1.181 хиљаду динара.

Извршена је исплата накнаде за заменика председника Скупштине општине у износу од 461 хиљаду динара, која је утврђена у износу од 40% просечне зараде по запосленом у РС

према последњем објављеном податку Републичког органа за статистику, а на основу Одлуке Одбора за административно мандатна питања Скупштине општине Прибој о одређивању месечне накнаде за обављање функције заменика председника Скупштине општине Прибој, број: 02-72 од 26.07.2013. године.

На апропријацији услуге по уговору обезбеђена су средства у укупном износу од 1.181 хиљаду динара за покриће трошкова студијског путовања у Швајцарску – CERN. На основу изјаве тадашњег председника Скупштине општине Прибој, на ово студијско путовање је ишло укупно 22 лица од чега 13 ученика средњих школа из Прибоја, два студента, два професора, тадашњи председник Скупштине општине Прибој, екипа РТС и возачи аутобуса. Пре почетка путовања из благајне општине Прибој су исплаћена средства у износу од 635 хиљада динара, која су у мењачници конвертована у 5.460 CHF. Сви трошкови путовања (смештај, рачуни за исхрану, улазнице, паркинг) су плаћани у готовини и готовински рачуни у страниој валути су предати служби финансија. Из презентоване документације није било могуће утврдити да ли су средства оправдана. Не постоји акт којим је дефинисана сврха путовања, којим поводом се путовање организује, у ком периоду, ко су учесници, који трошкови се признају. За услугу превоза закључен је Уговор о превозу између Општине Прибој и „Аутопревоза Јањушевић“ а.д. број 06-103 од 05.05.2015. године. Уговор не садржи вредност услуге, већ је дефинисана цена по пређеном километру у износу од 1,15 еура и 30 хиљада динара за сваки аутодан неангажованости возила. Уговором није дефинисано авансно плаћање. Извршено је плаћање услуге превоза на релацији Прибој-Женева-Прибој у укупном износу од 546 хиљада динара и то по авансном рачуну број: 000060 од 05.05.2015. године у износу од 300 хиљада динара и по рачуну број 003816 од 19.05.2015. године у износу од 246 хиљада динара. Из рачуна се не може закључити у ком периоду је услуга превоза извршена, колики је број пређених километара и број дана неангажованости. Како је услуга плаћена у износу од 546 хиљада динара било је неопходно спровести јавну набавку за услугу превоза.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- из благајне општине Прибој су исплаћена средства у износу од 635 хиљада динара, која су у мењачници конвертована у 5.460 CHF за плаћање трошкова студијског путовања у Швајцарску – CERN, што је супротно члановима 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством;
- извршено је плаћање у износу од 635 хиљада динара за студијско путовање у Швајцарску – CERN (смештај, рачуни за исхрану, улазнице, паркинг), а да не постоји акт којим је дефинисана сврха путовања, којим поводом се путовање организује, у ком периоду, ко су учесници и који трошкови се признају, а након обављеног путовања није достављен извештај, већ су достављени рачуни у страниој валути за које није вршен прерачун у динаре по датуму издавања рачуна, не постоји извештај са пута, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршено је плаћање у укупном износу од 546 хиљада динара за услугу превоза на релацији Прибој-Женева-Прибој привредном друштву „Аутопревоз Јањушевић“ а.д. без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама⁵⁰ и члану 57. Закона о буџетском систему;
- привредном друштву „Аутопревоз Јањушевић“ а.д. за услугу превоза на релацији Прибој-Женева-Прибој плаћен је аванс у износу од 300 хиљада динара по авансном рачуну број: 000060 од 05.05.2015. године, што је супротно члану 3. Уговора број 06-103 од 05.05.2015. године;
- за услугу превоза на релацији Прибој-Женева-Прибој издат је коначни рачун број 003816 од 19.05.2015. године у износу од 546 хиљада динара из кога се не може закључити у ком

⁵⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015

периоду је услуга превоза извршена, не постоји обрачун уз рачун утврђене цене, броја пређених километара и броја дана неангажованости аутобуса, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода за путовања, а да не постоји акт којим је дефинисана сврха путовања, којим поводом се путовање организује, у ком периоду, ко су учесници, који трошкови се признају и уколико се не врши обрачун трошкова путовања у складу са прописима, постоји ризик од прекомерног и ненаменског трошења буџетских средстава.

Уколико се настави са извршењем расхода по основу извршених услуга превоза, без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да су услуге плаћане више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са извршавањем расхода на име извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у уговореном, односно захтеваном обиму и квалитету.

Препорука број 48

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) својим актом дефинишу све релевантне елементе путовања и да обрачун трошкова путовања врше у складу са прописима; (2) књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и (3) набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, односно у складу са Законом о јавним набавкама.

1.2. Програмска активност 0602-0006 – Информисање јавности. У оквиру ове програмске активности, на функционалној класификацији 110 – Извршни и законодавни органи, планирани су расходи у износу од 8.000 хиљада динара и извршени су у износу од 7.031 хиљаду динара, на апропријацији услуге информисања јавности. На основу Закона о јавном информисању и медијима⁵¹ и Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања⁵², Председник општине Прибој је расписао Јавни позив за учешће на конкурс за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на територији општине Прибој у 2015. години. Укупно одобрена средства по јавном позиву, на основу предлога Комисије за избор и оцену пројеката за расподелу средстава за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области информисања, по Решењу председника општине Прибој број: 06-84 од 18.05.2015. године, износе 6.000 хиљада динара. На основу Решења су закључени уговори са корисницима који су добили средства за суфинансирање пројекта. Почетком 2015. године су пренета средства у износу од 1.324 хиљаде динара по конкурс из 2014. године за пројекте чија реализација је завршена 31.12.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 7.031 хиљаду динара за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на територији општине Прибој погрешно евидентирани на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Председник општине. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за Услуге по уговору у износу од 3.017 хиљада динара и извршени су у износу од 2.477 хиљада динара и то за: услуге штампања у износу од 35

⁵¹ „Сл. гласник РС“ бр. 83/14 и 58/15

⁵² „Сл. гласник РС“ бр. 126/2014

хиљада динара, остале стручне услуге у износу од 593 хиљаде динара, угоститељске услуге у износу од 458 хиљада динара, репрезентацију у износу од 128 хиљада динара, поклоне у износу од 410 хиљада динара и за остале опште услуге у износу од 853 хиљаде динара.

Остале стручне услуге – 423599: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 593 хиљаде динара за исплату накнаде за пет лица која су вршила послове на процени непокретности (зграда, станова, земљишта), на основу које се издају решења и врши наплата пореза на пренос апсолутних права. Председник општине је са пет лица закључио Уговоре о делу и то: 09.03.2015. године за обављање послова у периоду од 01.09. до 31.12.2014. године у износу од по 25 хиљада динара нето, 27.07.2015. године за обављање послова у периоду 01.01. до 30.06.2015. године и 15.12.2015. године за обављање послова у периоду 30.06. до 30.11.2015. године на исти износ.

Остале опште услуге – 423911: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 853 хиљаде динара. Извршено је плаћање по Уговору о делу за услугу одржавања „Система 48 сати“, инсталирање потребне рачунарске и софтверске опреме у просторијама МЗ Стари град где ће се извршавати тражени послови, у виду месечне накнаде у износу од 45 хиљада динара бруто, односно у укупном износу од 547 хиљада динара. Извршено је плаћање по више рачуна у износу од 134 хиљаде динара за покриће трошкова смештаја Финске делегације и представника Владе РС због решавања статуса „ФАП корпорације“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Прибој извршила расходе у износу од 593 хиљаде динара по Уговорима о делу, које је закључио председник општине, за обављање послова на процени непокретности (зграда, станова, земљишта), на основу којих се доносе решења и врши наплата пореза на пренос апсолутних права, а чланом 1. свих Уговора је дефинисан период важења Уговора који је претходило датуму закључења уговора, што је супротно члану 77. Закона о облигационим односима⁵³.

Ризик

Уколико се настави са закључивањем Уговора о делу након обављеног посла, јавља се ризик да предмет уговора не буде извршен у потребном обиму и квалитету.

Препорука број 49

Препоручујемо одговорним лицима да Уговоре о делу закључују пре почетка обављања посла како би извршиоци могли обавити предвиђени посао у потребном обиму и квалитету и у задатом року.

3) Општинско веће. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 3.090 хиљада динара и извршени су у износу од 2.884 хиљаде динара и то за: објављивање огласа у износу од 42 хиљаде динара, накнаду члановима Општинског већа у износу од 2.832 хиљаде динара и угоститељске услуге у износу од 10 хиљада динара.

Скупштина општине Прибој је донела Одлуку о накнадама и другим примањима одборника Скупштине општине, чланова Општинског већа и чланова радних тела Скупштине општине број: 02-22 од 19.04.2013. године. Овом Одлуком је утврђена месечна накнада за обављање функције члана већа који није на сталном раду у износу од 40% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике. У току 2015. године извршена је исплата за шест чланова Општинског већа који нису на сталном раду у укупном износу од 2.832 хиљаде динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

⁵³ „Сл. лист СФРЈ”, бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, „Сл. лист СРЈ”, бр. 31/93 и „Сл. лист СЦГ”, бр. 1/2003 - Уставна повеља

4) Општинска управа. На апропријацијама директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 3.400 хиљада динара и извршени су у износу од 3.015 хиљада динара у оквиру програмских активности: Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 2.847 хиљада динара и Управљање заштитом животне средине и природних вредности у износу од 168 хиљада динара.

4.1. Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове Програмске активности, на функционалној класификацији 130, планирани су расходи у износу од 2.900 хиљада динара и извршени су у износу од 2.847 хиљада динара и то за: услуге за израду и одржавање софтвера у износу од 2.006 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених (котизације за саветовања и стручни испити) у износу од 63 хиљаде динара, услуге штампања у износу од шест хиљада динара, услуге ревизије у износу од 270 хиљада динара, угоститељске услуге и репрезентацију у износу од 22 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 480 хиљада динара.

Услуге за одржавање софтвера – 423212: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 1.994 хиљаде динара и то: за редовно месечно одржавање програма Информационог система Локалне пореске администрације у износу од 840 хиљада динара, за одржавање софтверског пакета МЕГА за писарницу и матичне књиге у износу од 572 хиљаде динара, за одржавање програма Саветник – Трезор у износу од 155 хиљада динара и за одржавање рачунарске опреме у износу од 402 хиљаде динара. Са Институтом „Михајло Пупин“ д.о.о закључен је Уговор број: 06-05/2014 од 25.02.2014. године и Анекс Уговора број: 06-25/2015 од 05.02.2015. године, за одржавање програма информационог система Локалне пореске администрације, којим је регулисано да ће се плаћање вршити на основу месечних рачуна у износу од 70 хиљада динара без ПДВ-а. Са „Мега Computer Engineering“ д.о.о закључен је Уговор 04 број: 410-1 од 03.07.2007. године о одржавању софтверског пакета за писарницу и матичне књиге, којим је регулисано да ће се плаћање вршити месечно у износу од 2% вредности софтверског пакета изражено у еврима и прерачунато у динаре по средњем курсу НБС. Са СЗТР „Инфос“ је закључен Уговор за одржавање рачунарске опреме и софтвера, којим је регулисано да ће се плаћање услуге вршити у месечном износу од 20 хиљада динара без ПДВ-а.

Услуге ревизије – 423511: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 270 хиљада динара за услуге ревизије консолидованих финансијских извештаја општине Прибој за 2013. годину у износу од 90 хиљада динара и за 2014. годину у износу од 180 хиљада динара по Уговорима закљученим са „HLB DST – Revizija“ д.о.о.

Остале опште услуге – 423911: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 480 хиљада динара. Извршено је плаћање у износу од 455 хиљада динара по уговорима о делу са једним лицем за услугу одржавања хигијене у пословним просторијама општине Прибој.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршено је плаћање за редовно месечно одржавање програма Информационог система Локалне пореске администрације Институту „Михајло Пупин“ д.о.о у износу од 840 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- рачун добављача „HLB DST – Revizija“ д.о.о. Београд број 566/2014 за услуге ревизије консолидованих финансијских извештаја општине Прибој за 2013. годину у износу од 90 хиљада динара издат је 26.08.2014. године, а плаћање је извршено дана 20.01.2015. године, односно у року дужем од 45 дана, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- уговори о делу за услугу одржавања хигијене у пословним просторијама општине Прибој нису закључивани пре почетка вршења услуге, што је супротно члану 77. Закона о облигационим односима;

- општина Прибој је у 2015. години извршила расходе у износу од 455 хиљада динара за ангажовање једног лица за услугу одржавања хигијене у пословним просторијама општине Прибој за послове који нису ван делатности послодавца, што је супротно члану 199. став 1. Закона о раду.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода по основу извршених услуга, без спровођења поступка јавне набавке, јавља се ризик да су услуге плаћане више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са извршењем расхода у року дужем од рока прописаног законом, јавља се ризик да надлежни органи обуставе трансфер средстава у буџет општине, чиме се може угрозити текућа ликвидност.

Уколико се настави са закључивањем Уговора о делу након датума почетка вршења услуге, јавља се ризик да предмет уговора не буде извршен у потребном обиму и квалитету.

Препорука број 50

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, односно у складу са Законом о јавним набавкама; (2) расходе извршавају у роковима предвиђеним законом и (3) уговоре о делу закључују пре почетка обављања посла како би извршиоци могли обавити предвиђени посао у потребном обиму и квалитету и у задатом року.

4.2. Програмска активност 0401-0001 – Управљање заштитом животне средине и природних вредности. У оквиру ове програмске активности, на функционалној класификацији 500 – Заштита животне средине, планирани су расходи у износу од 500 хиљада динара и извршени су у износу од 168 хиљада динара за исплату накнаде за председника Комисије за оцену сагласности пројеката са Програмом коришћења средстава за заштиту и унапређење животне средине општине Прибој за 2015. годину, коју је својим Решењем број: 06-231 од 13.08.2015. године образовао председник општине. Накнада је утврђена у месечном нето износу од 30% од просечне зараде по запосленом у РС.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршена исплата у износу од 168 хиљада динара за накнаду, за председника Комисије за оцену сагласности пројеката са Програмом коришћења средстава за заштиту и унапређење животне средине општине Прибој за 2015. годину, коју је својим Решењем образовао председник општине, а како члан 76. Статута општине Прибој који даје овлашћење председнику да образује стручна саветодавна тела, није регулисао плаћање накнаде за рад у овим телима, поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са исплатом средстава ангажованом лицу за рад у Комисији, а да не постоји правни основ за исплату, јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Препорука број 51

Препоручујемо одговорним лицима да преузимају обавезе и извршавају расходе за које постоји правни основ.

5) Предшколска установа „Невен“. У оквиру апропријације индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за Услуге по уговору у износу од 1.033 хиљаде динара и извршени су у износу од 762 хиљаде динара, од чега је износ од 733 хиљаде динара из сопствених прихода. Извршена је исплата у износу од 312 хиљада динара по уговорима о делу. Сви уговори о делу су закључени са запосленим лицима у ПУ „Невен“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршена је исплата у износу од 43 хиљаде динара за накнаду члановима Комисије за попис, по основу Уговора о делу 02-756/2 од 31.12.2014. године, а да чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања

са стварним стањем⁵⁴ на основу кога се образује Комисија није утврђена могућност исплате накнаде и да су чланови Комисије из реда запослених, поступљено је супротно члану 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- извршена је исплата у износу од 44 хиљаде динара за послове који су утврђени актом о систематизацији, по основу Уговора о делу број 02-91/2 од 13.02.2015. године који су закључени са 14 запослених лица у Предшколској установи за генерално чишћење објекта после дезинсекције и дезинфекције просторија, у време празника, а чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 108. Закона о раду, могуће је запосленом исплатити додатак на плату (прековремени рад, рад на дан државног и верског празника), приликом исплате плате, те је поступљено супротно члану 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода по Уговорима о делу за послове из надлежности Предшколске установе и који су утврђени актом о систематизацији, јавља се ризик незаконитог одлива јавних средстава.

Препорука број 52

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре о делу не закључују за послове из надлежности послодавца и који су утврђени актом о систематизацији.

б) Дом културе „Пиво Караматијевић“. У оквиру апропријације индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за Услуге по уговору у износу од 2.168 хиљада динара и извршени су у износу од 2.284 хиљаде динара, од чега је износ од 189 хиљада динара из сопствених прихода. Програмом рада Дома културе за 2015. годину на који је сагласност дала Скупштина општине Прибој и Одлуком о буџету за 2015. годину планирани су расходи за услуге по уговору по Пројектима – манифестацијама које се одржавају у Прибоју у организацији Дома културе. Средства су из буџета општине трансферисана на основу захтева, у оквиру пројекта за који су и планирана, али у главној књизи Дома културе ови расходи су евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима без обзира на који пројекат се односе.

Остале стручне услуге – 423599: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 991 хиљаду динара по уговорима о делу и осталим уговорима (ауторски уговори, уговори о привременим и повременим пословима, допунски рад). Уговори о делу су закључени за послове који нису систематизовани, односно који су ван делатности Дома културе.

Остале опште услуге – 423911: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 955 хиљада динара и односе се на услуге штампе (билборди, позивнице, плакати, билтени), услуге рекламе и пропаганде, медијске услуге, услуге организовања манифестација, као и услуге исхране и смештаја учесника манифестација. Услуге су плаћане на основу рачуна и Уговора о ауторском делу, који су потписани и оверени од стране одговорног лица да се пословна промена и десила.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да се расходи за услуге по уговору у главној књизи Дома културе као индиректног корисника не евидентирају по пројектима како су планирани у Програму рада Дома културе за 2015. годину и Одлуком о буџету општине Прибој за 2015. годину, што је супротно члану 4. Одлуке о буџету – Посебан део и члану 112. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем расхода супротно Програму и Одлуци о буџету, по пројектима, јавља се ризик од ненаменског коришћења буџетских средстава.

⁵⁴ „Сл. гласник РС“ бр. 106/2006

Препорука број 53

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају расходе по пројектима, како су планирани Програмом рада и Одлуком о буџету.

7) Градска библиотека. На апропријацији индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за Услуге по уговору у износу од 813 хиљада динара и извршени су у истом износу, од чега је износ од 17 хиљада из сопствених прихода. Извршена је исплата у износу од 768 хиљада динара по основу више уговора о привременим и повременим пословима које је директор Градске библиотеке закључила са истим лицем за обављање послова из надлежности послодавца.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

8) Установа за физичку културу „Спортски центар Прибој“. На апропријацији индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 2.272 хиљаде динара, од чега је износ од 461 хиљаду динара из сопствених прихода, а извршени су у износу од 2.137 хиљада динара и то за: компјутерске услуге у износу од 29 хиљада динара, котизације за семинаре у износу од девет хиљада динара, услуге штампања у износу од 36 хиљада динара, услуге објављивања огласа у износу од 39 хиљада динара, накнаде члановима управног и надзорног одбора у износу од 53 хиљаде динара, репрезентацију у износу од осам хиљада динара и накнаде по уговорима о делу и привременим и повременим пословима у износу од 1.963 хиљаде динара.

Спортски центар је извршио плаћање накнаде по уговорима о делу који су закључени са четири лица и по шест уговора о привременим и повременим пословима закљученим са три лица.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

9) Туристичка организација. На апропријацији индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за Услуге по уговору у износу од 4.450 хиљада динара и извршени су у износу од 2.034 хиљаде динара. Одлуком о буџету за 2015. годину планирани су расходи за услуге по уговору из извора 01 – Приходи из буџета у износу од 1.500 хиљада динара и из осталих извора у износу од 2.950 хиљада динара. Из буџета су Туристичкој организацији у 2015. години трансферисана средства у износу од 1.483 хиљаде динара, а у главној књизи Туристичке организације су евидентирани расходи у износу од 1.622 хиљаде динара из извора 01 – Приходи из буџета и у износу од 412 хиљада динара из осталих извора. Одлуком о буџету за 2015. годину планирани су расходи за услуге по уговору по Пројектима – манифестацијама које се одржавају у Прибоју у организацији Туристичке организације. Средства су из буџета општине трансферисана на основу захтева, у оквиру пројекта за који су и планирана, али у главној књизи Туристичке организације ови расходи су евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима без обзира на који пројекат се односе. Расходи су извршени за: рачуноводствене услуге у износу од 160 хиљада динара, административне услуге у износу од 151 хиљаду динара, услуге информисања у износу од 837 хиљада динара, правне услуге у износу од 314 хиљада динара, накнаде члановима надзорног одбора у износу од две хиљаде динара, угоститељске услуге и репрезентацију у износу од 41 хиљаду динара и остале опште услуге у износу од 529 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи за услуге по уговору у главној књизи индиректног корисника не евидентирају се по пројектима како су планирани Програмом рада Туристичке организације за 2015. годину и Одлуком о буџету општине Прибој за 2015. годину, што је супротно члану 4. Одлуке о буџету – Посебан део и члану 112. Закона о буџетском систему;
- у главној књизи индиректног корисника евидентирани су расходи за услуге по уговору у износу од 1.622 хиљаде динара из извора 01 – Приходи из буџета, Одлуком о буџету за 2015. годину на овој апропријацији су планирани расходи у износу од 1.500 хиљада динара из извора 01, односно Туристичка организација је средства у износу од 122 хиљаде

динара потрошила изнад апропријације која је опредељена буџетом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

- расходи у износу од 56 хиљада динара, као динарска противвредност за 201 евро, за трошкове извршења и судске таксе у спору који се води пред Привредним судом у Подгорици, погрешно су евидентирани на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем расхода супротно Програму и Одлуци о буџету, по пројектима, јавља се ризик од ненаменског коришћења буџетских средстава.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода изнад апропријације која је опредељена Програмом и Одлуком о буџету, постоји ризик од прекомерног трошења јавних средстава.

Препорука број 54

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) евидентирају расходе по пројектима, како су планирани Програмом рада и Одлуком о буџету; (2) преузимају обавезе и извршавају расходе до износа одобрене апропријације и (3) евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

10) Дирекција за изградњу Прибоја. На апропријацији индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 3.400 хиљада динара и извршени су у износу од 4.403 хиљаде динара и то за: остале административне услуге у износу од 2.079 хиљада динара, котизације за семинаре у износу од 80 хиљада динара, адвокатске услуге у износу од 185 хиљада динара, накнаде члановима надзорног одбора и комисија у износу од 994 хиљаде динара, угоститељске услуге у износу од 55 хиљада динара, репрезентацију у износу од 240 хиљада динара, поклоне у износу од 49 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 721 хиљаду динара.

Из буџета општине Прибој за услуге по уговору су трансферисана средства у износу од 2.921 хиљаду динара. Разлика у износу од 1.482 хиљаде динара која је у главној књизи Дирекције за изградњу Прибоја евидентирана на групи конта 423000 – Услуге по уговору је из буџета општине Прибој трансферисана и евидентирана у Главној књизи трезора на групи конта 424000 – Специјализоване услуге.

Остале административне услуге – 423191: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 2.079 хиљада динара и односе се на исплату накнаде по шест уговора о привременим и повременим пословима, који су закључени са три лица.

Правно заступање пред домаћим судовима – 423521: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 185 хиљада динара и односе се на исплату накнаде адвокату за заступање Дирекције пред Привредним судом у Ужицу.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 994 хиљаде динара, од чега за исплату накнаде члановима Надзорног одбора у износу од 323 хиљаде динара и накнаде за комисије за јавне набавке у износу од 642 хиљаде динара.

Остале опште услуге – 423911: На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 721 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Дирекција за изградњу Прибоја је на апропријацији услуга по уговору евидентирала расходе у износу од 4.403 хиљаде динара, а Програмом рада за 2015. годину и Одлуком о буџету за 2015. годину на овој апропријацији су планирани расходи у износу од 3.400 хиљаде динара, односно Дирекција за изградњу Прибоја је средства у износу од 1.003

- хиљаде динара потрошила изнад апропријације која је опредељена буџетом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- из буџета општине Прибој, пренета су средства у износу од 2.921 хиљаду динара и у пословним књигама директног корисника су ови расходи евидентирани на групи конта 423000 – Услуге по уговору, а у главној књизи индиректног корисника на овој групи конта су евидентирани расходи у износу од 4.403 хиљаде динара, односно средства у износу од 1.482 хиљаде динара су трансферисана из буџета и евидентирана на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што значи да трансакције евидентирани у главној књизи индиректног корисника нису усклађене са трансакцијама у пословним књигама директног корисника, што је супротно члану 11. став 5. Закона о буџетском систему;
 - извршена је исплата у износу од 534 хиљаде динара по Уговорима о привременим и повременим пословима број: 81/2015 и 715/2015, за обављање послова одржавања кишне канализације, односно летњег одржавања путева и улица на територији општине Прибој, а да Уговорима није прецизирано на којим локацијама се радови изводе, у којим количинама и по којим ценама, нема предмера и предрачуна радова, није достављен извештај о извршеним пословима, а притом је Уговорима утврђено да се ови послови обављају у просторијама Дирекције, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - извршена је исплата у износу од 883 хиљаде динара по Уговорима о привременим и повременим пословима број: 80/2015 и 714/2015 за израду пројектне документације за реконструкцију фискултурне сале ОШ „Никола Тесла“ и за израду пројектне документације реконструкције, доградње погона столарије у Пресерају ФАП, а да није достављен извештај о извршеним услугама, односно нема потврде да су пројекти завршени и предати наручиоцу, те је плаћање извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - вршена је исплата по основу накнада члановима више Комисија за јавне набавке, а како у члану 54. Закона о јавним набавкама није предвиђено плаћање накнаде за рад, поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
 - извршена је исплата накнаде члановима Надзорног одбора у вишем износу за 40 хиљада динара за лице које није члан Надзорног одбора, што је супротно члану 2. Закона о јавним предузећима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода изнад апропријације која је опредељена Програмом и Одлуком о буџету, постоји ризик од прекомерног трошења јавних средстава.

Уколико се настави са трошењем средстава супротно намени за коју су та средства из буџета пренета, постоји ризик и даљег ненаменског трошења истих.

Уколико се настави са исплатом средстава запосленим и другим ангажованим лицима за рад у комисијама, за које не постоји правни основ, јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се настави са извршавањем расхода на име извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у уговореном, односно захтеваном обиму и квалитету.

Препорука број 55

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) преузимају обавезе и извршавају расходе до износа одобрене апропријације; (2) преузимају обавезе и извршавају расходе за намене за које су средства из буџета пренета; (3) исплату члановима комисија врше када за то постоји правни основ и (4) књижења у пословним књигама врше на основу валидних

рачуноводствених докумената о насталој пословној промени, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

5.1.2.10. Специјализоване услуге, група 424000

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

Табела бр. 18 Специјализоване услуге

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	8.500	8.500	3.180	3.206	38	101
2	Дом културе „Пиво Караматијевић“	0	0	0	128	-	-
3	Завичајни музеј	130	130	0	284	218	-
4	Дирекција за изградњу Прибоја	74.930	74.930	81.243	61.239	82	75
5	Укупно организационе јединице (1-4)	83.560	83.560	84.423	64.857	78	77
6	Укупно Општина – Група 424000	85.228	85.228	85.153	65.587	77	77

1) **Општинска управа.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 8.500 хиљада динара, а извршени су у износу од 3.180 хиљада динара.

1.1. Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове програмске активности, на функционалној класификацији 130, планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 3.000 хиљада динара, а извршени су у износу од 1.762 хиљаде динара и евидентирани на конту 424911 – Остале специјализоване услуге.

Узоркована је следећа рачуноводствена документација: (а) фактура број 89/15 ДОО „Палета колор“ Нови Сад од 15.09.2015. године у износу од 277 хиљада динара за испоруку и уградњу сигурносне ограде. За набавку и уградњу сигурносне ограде на улицама и путним правцима у општини Прибој Дирекција за изградњу Прибоја је спровела поступак јавне набавке и закључила уговор 22.07.2015. године са истим извођачем; (б) окончана ситуација број 1-15 Трговинског услужног друштва „Метаљка“ Прибој у износу од 249 хиљада динара за грађевинске радове на адаптацији полицијске станице; (в) рачун број FA-373-MGP/15 Предузећа „Модел 5“ Београд у износу од 189 хиљада динара за набавку и уградњу саобраћајне сигнализације и опреме; (г) рачун број 13/15 СЗР „Перо-Коп“ Прибој у износу од 387 хиљада динара за изградњу аутобуског стајалишта. По основу налога комисији од 26.05.2015. године да спроведе поступак набавке радова, а на основу идејног пројекта који је израдила Дирекција за изградњу Прибоја, издата је наруџбеница за набавку и постављање типских стајалишта за локалне аутобуске станице у Прибоју, иако је за наведене намене Дирекција за изградњу Прибоја спровела поступак јавне набавке и закључила уговор са добављачем ДОО „Корали“ Краљево.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- расходи по основу грађевинских радова на адаптацији полицијске станице у износу од 249 хиљада динара евидентирани су на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, при чему је по завршеном улагању нефинансијску имовину (класа 000000) даље, требало искњижити из пословних књига Општине и пренети крајњем кориснику;
- износ од 387 хиљада динара за изградњу аутобуског стајалишта је неправилно евидентиран на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 14. Правилника о

стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, а такође у пословним књигама није извршено књижење на групи конта 011000 – Некретнине и опрема, а у корист конта 311000 – Капитал, због чега је мање исказана вредност активе и пасиве у билансу стања.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем радова на класи расхода уместо издатака постоји ризик од мање исказане вредности имовине у активи и извора у пасиви биланса стања.

Препорука број 56

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

2) Дом културе „Пиво Караматијевић“. На апропријацијама индиректног буџетског корисника нису извршени расходи за специјализоване услуге.

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 128 хиљада динара, а више исказан на групи конта 422000 – Трошкови путовања у истом износу, што је објашњено у тачки 5.1.2.8.

3) Завичајни музеј. Са апропријације индиректног буџетског корисника нису извршени расходи за специјализоване услуге.

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 284 хиљаде динара, а више исказан на групи конта 422000 – Трошкови путовања у истом износу, што је објашњено у тачки 5.1.2.8.

4) Дирекција за изградњу Прибоја. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава Одлуком о буџету општине Прибој за 2015. годину, као и Програмом пословања за ту годину, планирани су расходи на име специјализованих услуга у износу од 74.930 хиљада динара, док је у главној књизи Дирекције исказано извршење у износу од 81.243 хиљаде динара. Извршење у вишем износу јавља се због тога што је Дирекција вршила плаћања супротно наменама за која су средства планирана Буџетом и програмом пословања.

Услуге одржавања аутопутева – 424411: На овом конту евидентиран је износ од 36.662 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Дирекција је извршила плаћања у износу од најмање 10.163 хиљаде динара различитим добављачима, која су евидентирана на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, а која су Одлуком о буџету и Програмом пословања јавног предузећа за 2015. годину предвиђена за друге намене на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, тј. плаћања су извршена супротно наменама за које су средства опредељена, што је супротно члану 56. став 4., а у вези члана 54. Закона о буџетском систему;
- извршен је расход у износу од 1.026 хиљада динара, у корист СЗР „Мега коп“ Прибојска Бања по основу рачуна за рад булдожера и набавку, превоз и уградњу тампона на више локација, уз који није приложена додатна документација како би се утврдио временски период у коме су радови извођени и број остварених сати рада за возила и машине, као ни отпремнице за испоручени материјал, односно, плаћање добављачу извршено је без валидне рачуноводствене документације, супротно одредбама члана 58. Закона о буџетском систему и члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расход извршен у корист СПУР „Аутопревозник СПУР“ Прибој, за рад булдожера на пробијању новог пута у МЗ Сјеверин и за набавку и превоз тампона до клизишта у укупном износу од 410 хиљада, извршен је без писаног уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;

- извршен је расход за рад булдожера на пробијању новог пута у МЗ Сјеверин и за набавку и превоз тампона до клизишта у укупном износу од 410 хиљада динара по основу рачуна који је издат 25.03.2015. године, док је у грађевинском дневнику наведено да су радови вршени у периоду од 16.05.-25.05.2015. године, те је плаћање добављачу извршено без валидне рачуноводствене документације, супротно одредбама члана 58. Закона о буџетском систему и члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расход у корист СПУР „Аутопревозник СПУР“ Прибој за чишћење снега и осулина на једном путном правцу и чишћење више путних праваца од одрона и наноса од клизишта у укупном износу од 345 хиљада динара, извршен је без писаног уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- за радове на санирању пута од клизишта у Прибојској Бањи, рад булдожера и багера, утовар и превоз тампона, који су плаћени у износу од 512 хиљада динара, није спроведен поступак јавне набавке мале вредности, што је супротно члановима 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- извршен је расход у корист СЗР „Мега коп“ Прибојска Бања за санирање пута од клизишта, за рад булдожера и багера, утовар и превоз тампона у износу од 512 хиљада динара. Уз рачун није приложена отпремница материјала који је утоварен и превезен и по којем основу је извршен обрачун, те је плаћање добављачу извршено без валидне рачуноводствене документације, супротно одредбама члана 58. Закона о буџетском систему и члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- за рад булдожера и набавку, превоз и уградњу тампона на више локација, који су извршени у износу од најмање 1.248 хиљада динара у корист РЗПГ „Мијат“ Прибој, није спроведен поступак јавне набавке мале вредности, што је супротно члановима 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- за рад булдожера, набавку превоз и уградњу цеви и тампона који су извршени у износу од најмање 1.352 хиљаде динара у корист СЗР „Перо коп“ Прибој, није спроведен поступак јавне набавке мале вредности, што је супротно члановима 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- расход у износу од 1.829 хиљада динара за ревитализацију пољских путева, а по основу испостављене привремене ситуације извођача радова САЗР „Аутопревозник КС“, која није верификована од стране овлашћеног лица наручиоца и која садржи само рекапитулацију радова без спецификације изведених радова, која је дата у предмеру радова, тако да је извршен пренос средстава добављачу без веродостојне (валидне) рачуноводствене документације, супротно одредбама члана 58. Закона о буџетском систему и члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- добављачу РПГ „Мијат“ Прибој извршено је плаћање у износу од 633 хиљаде динара за извођење радова на одржавању некатегорисаних путева, пре издавања рачуна, чиме је поступљено супротно члану 9. закључених Уговора и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- расход у износу од 633 хиљаде динара за извођење радова на одржавању некатегорисаних путева, извршен је по основу збирног рачуна иако се ради о два засебна уговора, при чему се из пратеће документације не може утврдити веродостојност извршених радова (у грађевинском дневнику не евидентира се временски период у коме се остварују сати рада за возила и машине, нема отпремнице материјала), тако да је извршен пренос средстава добављачу без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Услуге одржавања националних паркова и природних површина – 424511: На овом конту евидентиран је износ од 17.133 хиљаде динара.

Остале специјализоване услуге – 424911: На овом конту евидентиран је износ од 27.104 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- на групи конта 424000 – Специјализоване услуге евидентирани су расходи у износу од најмање 1.006 хиљада динара по основу одређеног броја принудних наплата за обавезе из претходних година које нису извршаване благовремено, а на терет апропријација која су Одлуком о буџету и Програмом пословања јавног предузећа за 2015. годину планиране за друге намене на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, при чему након принудног извршења нису предузете активности за преусмеравање одговарајуће апропријације, тако да пренета средства из буџета Општине нису искоришћења за планиране намене, што је супротно члану 56. став 4., а у вези са чланом 54. Закона о буџетском систему;
- за окончану ситуацију ДОО „Процесор електроника“ Ваљево која је издата дана 13.12.2014. године, плаћање је извршено 04.06.2015. године, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Дирекција за изградњу Прибоја је Програмом пословања предузећа за 2015. годину расходе за одржавање јавне расвете неправилно планирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, а затим у износу од најмање 8.841 хиљаду динара и евидентирала у пословним књигама на тој групи конта, уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са ненаменским трошењем средстава, постоји ризик од даље употребе јавних средстава супротно одобреним наменама.

Уколико се настави са извршавањем расхода на име изведених радова на санирању последица од елементарних непогода без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да радови нису извршени у уговореном, односно захтеваном обиму и квалитету.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име различитих радова на санирању последица од елементарних непогода без писаног уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Уколико се настави са извршавањем расхода на име различитих радова на санацији путних праваца, рашчишћавању терена и других радова на санирању последица од елементарних непогода, без спроведеног поступка јавне набавке, јавља се ризик да су услуге плаћане више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Препорука број 57

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) преузимају обавезе и извршавају расходе за намене за које су средства планирана; (2) књижење у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени; (3) преузимају обавезе на основу писаног уговора у складу са Законом о буџетском систему; (4) набавке радова врше по спроведеном поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и (5) расходе и издатке евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

5.1.2.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000

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

Табела бр. 19 Текуће поправке и одржавање

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	920	920	718	634	69	88
2	ПУ „Невен“	1.155	1.070	838	838	78	100
3	Дом културе „Пиво Караматијевић“	580	449	1.655	1.655	369	100

4	Дирекција за изградњу Прибоја	468	468	517	6.568	1.403	1.270
5	Укупно организационе јединице (1-4)	3.123	2.907	3.728	9.695	334	260
6	Укупно Општина – Група 425000	3.600	3.690	4.286	10.253	278	239

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији планирани су расходи у износу од 920 хиљада динара, а извршени су у износу од 718 хиљада динара и то: остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда – 166 хиљада динара; текуће поправке и одржавање осталих објеката – једну хиљаду динара; механичке поправке – 286 хиљада динара; поправке електричне и електронске опреме – четири хиљаде динара; остале поправке и одржавање опреме за саобраћај – 19 хиљада динара; рачунарска опрема – 106 хиљада динара; уградна опрема – 12 хиљада динара; остале поправке и одржавање административне опреме – 117 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност – седам хиљада динара.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда – 425119: На овом конту евидентиран је износ од 166 хиљада динара. Извршен је расход за скидање оцака са крова општине и прекривање и ојачавање рогова у износу од 55 хиљада динара извођачу ОД „Којама“ Прибој по основу уговора број 351-351/2014 и рачуна број 01/15. Такође је извршен расход у износу од 37 хиљада динара извођачу радова ДОО „Електробојс“ Прибој за набавку и уградњу разног електроматеријала по основу рачуна број 251/2015.

Механичке поправке – 425211: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 286 хиљада динара. Извршен је расход у износу од 59 хиљада динара према СЗР „Аутосервис Мићко“ Прибој за поправку службеног аутомобила Општине по основу потписаног рачуна број 02/06 од 03.06.2015. године. Такође је извршен расход у износу од 53 хиљаде динара за набавку и уградњу вентилатора у службени аутомобил према СТР „Ауто Флеш“ Прибој по основу рачуна број 143/15.

Остале поправке и одржавање административне опреме – 425229: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 117 хиљада динара. Извршен је расход у износу од 84 хиљаде динара према Институту „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд за одржавање информационог система локалне пореске администрације по основу Уговора број 391/1-14 и рачуна број 90025237.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је општина Прибој расходе за одржавање информационог система локалне пореске администрације у укупном износу од најмање 84 хиљаде динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Предшколска установа „Невен“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи у износу од 1.070 хиљада динара, а извршени су у износу од 838 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 757 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) Дом културе „Пиво Караматијевић“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи у износу од 449 хиљада динара, текућом буџетском резервом одређено је још 1.500 хиљада динара, а извршени су расходи у износу од 1.655 хиљада динара.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда – 425119: Извршен је расход у износу од 66 хиљада динара у корист ЗУР „Мз Терм“ Прибој за поправку цевовода по основу рачуна број 07/15. Такође, извршен је расход по основу уговора о јавној набавци радова са ДОО „Деко“ Врњачка Бања број 2-34/2014 од 15.07.2014. године за санацију мале сале Дома културе. Издат је рачун/окончана ситуација број 725/14 од 24.11.2014. године у износу од 2.912 хиљада динара, док је у 2015. години извршено плаћање у укупном износу од

1.500 хиљада динара у неколико трансакција, а као основ за преузимање и извршење обавеза у износу вишем од оног који је предвиђен одговарајућом апропријацијом за 2015. годину презентовано је решење о употреби текуће буџетске резерве за 2014. годину, које не може бити извршни наслов за измену Одлуке о буџету за 2015. годину.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Дом културе је извршио расходе за санацију мале сале у вишем износу за 1.204 хиљаде динара од износа одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- за рачун ЗУР „Мз Терм“ Прибој, за поправку цевовода, у износу од 66 хиљада динара који је издат дана 17.03.2015. године, плаћање је извршено 19.11.2015. године, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем и извршавањем расхода у износима вишим од износа одобрених апропријација, јавља се ризик од ненаменског трошења средстава.

Уколико се настави са неизмиривањем обавеза у законом предвиђеном року, јавља се ризик од излагања додатним трошковима приликом измиривања новчаних обавеза.

Препорука број 58

Препоручујемо одговорним лицима: да обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама и обавезе измирују у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

4) Дирекција за изградњу Прибоја. На апропријацији индиректног буџетског корисника планирани расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 468 хиљада динара, а извршени су у износу од 517 хиљада динара.

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 6.051 хиљаду динара, а више исказан на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у истом износу, што је објашњено у тачки 5.1.3.1.

5.1.2.12. Материјал, група 426000

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

Табела бр. 20 Материјал

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	170	170	169	169	99	100
2	Председник општине	500	500	496	496	99	100
3	Општинска управа	2.400	2.400	1.698	1.698	71	100
4	Предшколска установа „Невен“	6.486	6.486	5.890	5.890	91	100
5	Завичајни музеј	372	372	144	165	44	115
6	УФК „Спортски центар“	675	675	636	636	94	100
7	Дирекција за изградњу Прибоја	1.100	1.100	866	866	79	100
8	Укупно организационе јединице (1-7)	11.703	11.703	9.899	9.920	85	100
9	Укупно Општина – Група 426000	12.913	12.913	10.862	10.883	84	100

1) Скупштина општине. На овој групи конта планирани су расходи у износу од 170 хиљада динара, а извршени су у износу од 169 хиљада динара.

На аналитичком конту 426410 – Издаци за гориво евидентирани су расходи у износу од 140 хиљада динара.

2) Председник општине. На овој групи конта планирани су расходи у износу од 500 хиљада динара, а извршени су у износу од 496 хиљада динара, по основу набавке горива.

3) Општинска управа. На овој групи конта планирани су расходи у износу од 2.400 хиљада динара, а извршени су у износу од 1.698 хиљада динара.

Канцеларијски материјал – 426111: На субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 941 хиљаду динара. Извршено је плаћање НБС за набавку образаца за матичне књиге рођених и умрлих у износу од најмање 447 хиљада динара.

Бензин – 426411: На субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 199 хиљада динара.

Стручна литература за редовне потребе запослених – 426311: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 205 хиљада динара.

Алат и инвентар – 426913: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 304 хиљаде динара.

На основу узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да општина Прибој за директне кориснике буџетских средстава није донела интерни акт о употреби службених возила којим би регулисала потрошњу горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила и није водила помоћну евиденцију о потрошњи горива, по возилима, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се не донесе интерни акт којим се регулише и нормира потрошња горива, јавља се ризик од неекономичног трошења горива.

Препорука број 59

Препоручујемо одговорним лицима општине Прибој да донесу интерни акт којим би регулисали потрошњу горива и да устроје помоћну евиденцију о потрошњи горива.

4) Предшколска установа „Невен“. На овој групи конта планирани су расходи материјала у износу од 6.486 хиљада динара, а извршени су у износу од 5.890 хиљада динара. Из буџета су трансферисана средства за материјал у износу од 350 хиљада динара, а у главној књизи индиректног корисника су на групи конта 426000 евидентирани расходи у износу од 1.034 хиљаде динара из извора 01 – Приходи из буџета, из разлога што је износ од 684 хиљаде динара у главној књизи трезора евидентиран на групи конта 472000, што је објашњено у тачки 5.1.2.20.

Материјал за образовање – 426321: На овом субаналитичком конту извршени су расходи у износу од 43 хиљаде динара.

Бензин – 426411: На овом субаналитичком конту извршени су расходи у износу од 120 хиљада динара.

Материјал за образовање – 426611: На овом субаналитичком конту извршени су расходи у износу од 207 хиљада динара.

Хемијска средства за чишћење – 426811: На овом субаналитичком конту извршени су расходи у износу од 232 хиљаде динара.

Намнице за припрему хране – 426813: На субаналитичком конту извршени су расходи у износу од 4.781 хиљада динара.

На основу узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће:

- ПУ „Невен“ није донела интерни акт којим би нормирала потрошњу горива и није устројила помоћну евиденцију која се односи на потрошњу горива, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ПУ „Невен“ је платила набавку материјала за образовање у износу од 68 хиљада динара изнад уговорене вредности, што је супротно члану 5. Уговора број 02-290 и члану 56. Закона о буџетском систему;

- ПУ „Невен“ у својим пословним књигама није евидентирала фактуре у року од два дана од дана добијања које се односе на набавку (1) образовног материјала у износу од 77 хиљада динара; (2) хемијска средства за чишћење у износу од 89 хиљада динара и на (3) набавку хране најмање у износу од 1.012 хиљада динара, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- главна књига ПУ „Невен“ и главна књига трезора нису усаглашене, што је супротно члану 12. став 5. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се не донесе интерни акт којим се регулише и нормира потрошња горива, јавља се ризик од неекономичног трошења горива.

Уколико се фактуре не евидентирају у роковима које прописује Уредба о буџетском рачуноводству ствара се ризик од нарушавања рачуноводственог принципа хронолошког редоследа.

Уколико се расходи извршавају изнад уговорене вредности, јавља се ризик од прекомерног трошења буџетских средстава и трошења изнад одобрене апропријације.

Препорука број 60

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Невен“ да: (1) донесу интерни акт којим регулишу и нормирају потрошњу горива и да устроје помоћну евиденцију исте; (2) евидентирају расходе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и (3) расходе извршавају до уговорене вредности и исте извршавају за намену за коју су и пренета.

5) Завичајни музеј. У оквиру апропријација индиректног буџетског корисника извршени су расходи за специјализоване услуге у износу од 144 хиљаде динара.

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 21 хиљаду динара, а више исказан на групи конта 422000 – Трошкови путовања у истом износу, што је објашњено у тачки 5.1.2.8.

б) Установа за физичку културу „Спортски центар Прибој“. На овој групи конта планирани су расходи у износу од 675 хиљада динара, а извршени су у износу од 636 хиљада динара.

Дизел гориво – 426412: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 44 хиљаде динара. Спортски центар у 2015. години није имао донет интерни акт којим би регулисао потрошњу горива. Међутим, одговорно лице Установе је 02.11.2016. године донело Правилник о условима и начину коришћења горива број 76/16.

Материјал за посебне намене – 426911: На овом субаналитичком конту извршени су расходи у износу од 313 хиљада динара. Извршено је плаћање у износу од 86 хиљада динара по фактурама за набавку хлора и натријума за чишћење базена.

Алат и инвентар – 426913: На овом субаналитичком конту извршени су расходи у износу од 98 хиљада динара.

На основу узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да Спортски центар у својим пословним књигама није евидентирао набавку хлора и натријума за чишћење базена по фактурама број (05) 00578-9 и број (05) 00418-9 у року од два дана од дана добијања фактура, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се у пословним књигама не изврши евидентирање пословних промена по основу пријема рачуноводствене исправе у прописаном року јавља се ризик да део обавеза неће бити обелодањен у финансијским извештајима.

Препорука број 61

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра да рачуноводствене исправе евидентирају у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству.

7) Дирекција за изградњу Прибоја. На овој групи конта расходи материјала планирани су у износу од 1.100 хиљада динара и извршени су у износу од 866 хиљада динара.

Бензин – 426411: На овом субаналитичком конту извршени су расходи у износу од 746 хиљада динара.

На основу узорковане рачуноводствене документације утврђено је следеће:

- Дирекција је извршила расходе за гориво у износу од 679 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности и без закљученог уговора, што је супротно члановима 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Дирекција није донела акт о употреби службених возила, којим би се регулисала потрошња горива према врсти, техничким карактеристикама, условима возње и старости возила;
- Дирекција није водила помоћну евиденцију о потрошњи горива по месецима и возилима, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода по основу набавке горива, без спровођења поступка јавне набавке и без закљученог уговора, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да су услуге плаћане више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се не донесе интерни акт којим се регулише и нормира потрошња горива, јавља се ризик од неекономичног трошења горива.

Уколико се не врши плаћање обавеза у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и не врши њихово уношење у РИНО, постоји ризик од обустављана трансфера од стране Републике Србије према локалној самоуправи у чијем је саставу индиректни корисник.

Препорука број 62

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да: (1) спроводе поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама; (2) донесу интерни акт којим регулишу потрошњу горива; (3) устроје помоћну евиденцију која се односи на потрошњу истог и (4) измирују своје обавезе у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

5.1.2.13. Отплата домаћих камата, група 441000

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

Табела бр. 21 Отплата домаћих камата

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	6.000	6.000	5.808	2.859	48	49
2	Укупно организациона јединица	6.000	6.000	5.808	2.859	48	49
3	Укупно Општина – Група 441000	6.000	6.000	5.808	2.859	48	49

1) Општинска управа. У оквиру апропријација Општинске управе планирани су расходи за отплату домаћих камата у износу од 6.000 хиљада динара, а извршени у износу од 5.808 хиљада динара.

Отплата камата домаћим пословним банкама – 441411: На овом конту евидентиране су отплате камата домаћим пословним банкама у износу од 5.808 хиљада динара.

У току 2015. године општина Прибој евидентирала је отплате камате домаћим пословним банкама у износу од 5.808 хиљада динара по основу три кредита и то:

- износ камате од 4.313 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном кредиту - кредитна партија 00-410-0203070.3 са „Комерцијалном банком“ АД Београд, закључен дана 08.02.2010. године, у износу од 76.000.000,00 динара, што по средњем курсу на дан одобрења кредита износи 770.385,57 EUR. Кредит је одобрен за финансирање капиталних инвестиционих улагања – у првој транши за финансирање реконструкције челичног моста и реконструкције постројења за пречишћавање воде за пиће и у другој транши за изградњу и реконструкцију путне мреже, са грејс периодом од једне године, рок отплате 08.03.2016. године, камата је 8,45% на годишњем нивоу. Кредит се враћа у 72 месечне рате, а као инструменти обезбеђења Банци су достављени: Овлашћење за задужење и 72 бланко сопствене менице, уредно оверене и потписане од стране овлашћених лица;
- износ камате од 79 хиљада динара по основу Уговора о кредиту – кредитна партија 53-420-0311260.4 са „Bancom Intesa“ АД Београд, закључен 19.03.2014. године, у износу од 31.000.000,00 динара. Кредит је одобрен са наменом финансирања дефицита текуће ликвидности, са периодом мировања од три месеца, рок отплате 31.12.2014. године, камата је 11,00% на годишњем нивоу. Кредит се враћа у шест месечних рата, а као инструменти обезбеђења достављени су: седам потписаних и печатираних бланко, без протеста, сопствених меница, са Овлашћењем за коришћење меница;
- износ камате од 1.416 хиљада динара по основу Уговора о кредиту – кредитна партија 53-420-0311913.7 са „Bancom Intesa“ АД Београд, закључен 01.06.2015. године, у износу од 29.000.000,00 динара. Кредит је одобрен са наменом финансирања дефицита текуће ликвидности, са грејс периодом од пет месеци, рок отплате 31.12.2015. године, камата је 9,90% на годишњем нивоу. Кредит се враћа у три месечне рате, а као инструмент обезбеђења достављено је једно виšekратно Овлашћење директног задужења, издато у два примерка.

Управа за јавни дуг Министарства финансија је дана 06.02.2014. године издала Мишљење број 401-222/2014-001 којим се одобрава задуживање општине Прибој за планирани износ од 31.000 хиљада динара за финансирање дефицита текуће ликвидности, са напоменом да обавезе по основу задуживања морају бити измирене до краја буџетске године у којој су уговорена и не могу бити рефинансирана или пренета у наредну буџетску годину. У току 2015. године је ипак извршен расход у износу од 79 хиљада динара на име камате по Уговору о кредиту – кредитна партија 53-420-0311260.4 са „Banca Intesa“ АД Београд.

Такође, Управа за јавни дуг Министарства финансија је издала Мишљење број 401-760/2015-001 којим се одобрава задуживање општине Прибој за планирани износ од 29.000 хиљада динара за финансирање дефицита текуће ликвидности. До краја 2015. године није извршена отплата кредита по Уговору о кредиту – кредитна партија 53-420-0311913.7 са „Banca Intesa“ АД Београд.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- општина Прибој је у 2015. години извршила расходе у износу од 79 хиљада динара за отплату камате по Уговору о кредиту за финансирање дефицита текуће ликвидности, закљученим у 2014. години, што је супротно члану 35. став 2. Закона о јавном дугу;
- општина Прибој до краја 2015. године није отплатила расходе у износу од 14 хиљада динара за отплату камате по Уговору о кредиту за финансирање дефицита текуће ликвидности, закљученим у 2015. години, што је супротно члану 35. став 2. Закона о јавном дугу;
- општина Прибој је издатке за отплату главнице по уговору са „Комерцијалном банком“ АД Београд у износу од 2.767 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 441000 – Отплата домаћих камата, уместо на групи конта 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима, што је супротно члановима 14. и 16.

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

- општина Прибој је расходе за плаћање затезне камате и за плаћање накнаде по уговору са „Комерцијалном банком“ АД Београд у укупном износу од 182 хиљаде динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 441000 – Отплата домаћих камата, уместо на групи конта 444000 – Пратећи трошкови задуживања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са прекомерним задуживањем код домаћих пословних банака, јавља се ризик од немогућности општине да редовно измирује обавезе по основу дуга чиме се увећавају и расходи по основу камата.

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 63

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) позајмљена средства за финансирање дефицита текуће ликвидности враћају до краја буџетске године у којој су уговорена и (2) евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.2.14. Пратећи трошкови задуживања, група 444000

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

Табела бр. 22 Пратећи трошкови задуживања

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	50	50	145	327	654	226
2	Укупно организациона јединица	50	50	145	327	654	226
3	Укупно Општина – Група 444000	50	50	145	327	654	226

1) **Општинска управа.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава – Општинске управе планирани су расходи за пратеће трошкове задуживања у износу од 50 хиљада динара, а извршени су у износу од 145 хиљада динара.

Таксе које проистичу из задуживања – 444311: Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за таксе које проистичу из задуживања у износу од 145 хиљада динара.

Општина Прибој је дана 01.06.2015. године закључила Уговор о кредиту кредитна партија број 53-420-0311913.7 са „Vancom Intesa“ АД Београд у износу од 29.000 хиљада динара. Чланом 5. Уговора је дефинисано да је општина била обавезна да пре пуштања средстава у течај, плати накнаду за трошкове организовања и реализације кредита и трошкове обраде кредитног захтева, која се обрачунава у односу на укупан износ одобреног кредита у висини од 0,50%.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Прибој извршила Пратеће трошкове задуживања из средстава буџета у већем износу за 95 хиљада динара од износа одобреног апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода и преузимањем обавеза изнад износа одобрених апропријација, јавља се ризик ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 64

Препоручујемо одговорним лицима општине Прибој да преузимају обавезе до износа одобрених апропријација у складу са Законом о буџетском систему.

5.1.2.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

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

Табела бр. 23 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	53.930	53.930	31.665	23.298	43	74
2	Укупно организациона јединица	53.930	53.930	31.665	23.298	43	74
3	Укупно Општина – Група 451000	53.930	53.930	31.665	23.298	43	74

1) Општинска управа. У оквиру апропријација Општинске управе планирани су расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 53.930 хиљада динара, а извршени у износу од 31.665 хиљада динара.

1.1. Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 17.000 хиљада динара, а извршени су у износу од 11.770 хиљада динара и то: субвенција за превоз пензионера – 5.000 хиљада динара, субвенција ЈКП „Услуга“ – 4.518 хиљада динара, субвенција ЈП „Топлана“ – 2.000 хиљада динара и субвенција „Депонији Бањица“ – 252 хиљаде динара.

а) Субвенција за превоз пензионера. На овој позицији у буџету планирани су расходи у износу од 5.000 хиљада динара, а извршени су у истом износу и сви се односе на текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама – 451191: Са ове буџетске позиције извршаване су текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 5.000 хиљада динара.

Општинско веће општине Прибој је дана 30.03.2015. године донело Закључак број 06-61, којим се одобравају средства у износу од 5.000 хиљада динара за субвенционисање услуге јавног превоза пензионисаних лица старијих од 65 година, са територије општине Прибој. Истим Закључком се председник општине овлашћује да закључи Уговор о субвенционисаном превозу са „Аутопревозом Јањушевић“ а.д. из Прибоја, јер је наведено да једино тај превозник услугом превоза покрива целу територију општине Прибој и већ учествује са 70% у укупно обављеном превозу на територији општине Прибој. Општина Прибој је на основу наведеног Закључка, закључила Уговор о превозу пензионера на територији општине Прибој број 06-62 од 31.03.2015. године са „Аутопревозом Јањушевић“ а.д. на период од 01.04.-31.12.2015. године. „Аутопревоз Јањушевић“ као давалац услуга се обавезује да врши превоз пензионера до одредишта на територији општине, на основу карте издате од стране Удружења пензионера, док се општина обавезује да плати цену извршене услуге у укупном износу од 5.000 хиљада динара, по основу фактура превозника, које су подношене у текућем месецу за претходни месец, а у једнаком месечном износу, невезано за број превезаних путника.

Скупштина општине Прибој није донела одлуку о начину обављања комуналне делатности превоза путника, нити је склопила уговор о поверавању вршења превоза путника са „Аутопревозом Јањушевић“ а.д.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Прибој у току 2015. године платила расходе за субвенционисани превоз пензионера Аутопревозу „Јањушевић“ а.д., којем није поверено вршење комуналне услуге превоза у укупном износу од 5.000 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

б) *Субвенција ЈКП „Услуга“*. На овој позицији у буџету планирани су расходи у износу од 5.000 хиљада динара, а извршени су у износу од 4.518 хиљада динара и сви су евидентирани на капиталним субвенцијама осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама – 451291: На том конту евидентирани су расходи у износу од 4.518 хиљада динара.

ЈКП „Услуга“ су пренета средства по основу субвенција у укупном износу од 4.518 хиљада динара за плаћање заосталих неуплаћених пореза и доприноса на зараде Пореској управи. Скупштина општине Прибој је 30. децембра 2014. године Одлуком број 02-73 дала сагласност на Програм пословања ЈКП „Услуга“ за 2015. годину, број 2443 од 22.12.2014. године. Имајући то у виду програм пословања није достављен оснивачу ради давања сагласности до 1. децембра 2014. године. Такође, није предложен посебан програм за субвенције, који садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење. Пренос средстава из буџета по основу субвенција вршен је на основу Захтева за додељивање из буџета без достављања рачуноводствене документације, а у најмањем износу од 1.518 хиљада динара и без испостављених Захтева.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- програм пословања за 2015. годину од стране ЈКП „Услуга“ није достављен оснивачу ради давања сагласности до 1. децембра 2014. године, што је супротно члану 50. став 2. Закона о јавним предузећима;
- из буџета општине Прибој извршене су субвенције ЈКП „Услуга“ у укупном износу од 4.518 хиљада динара, без предложеног посебног програма за субвенције, што је супротно члану 50. став 4. Закона о јавним предузећима;
- пренос средстава из буџета у најмањем износу од 3.318 хиљада динара извршен је без достављања рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- општина Прибој је расходе за субвенције ЈКП „Услуга“ за плаћање заосталих пореза и доприноса у износу од 4.518 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на конту 451291 – Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на конту 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

в) *Субвенција ЈП „Топлана“*. На овој позицији у буџету планирани су расходи у износу од 2.000 хиљада динара, а извршени су у истом износу и сви се односе на текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама – 451191: На овом конту су евидентирани расходи у износу од 2.000 хиљада динара.

ЈП „Топлани Прибој“ пренета су средства по основу субвенција у целокупном износу од 2.000 хиљада динара дана 25.06.2015. године и то за плаћање трошкова за позајмице мазута из Републичке дирекције за робне резерве. Скупштина општине Прибој је 30. децембра 2014. године Одлуком број 02-72 дала сагласност на Програм пословања ЈП „Топлана Прибој“ за 2015. годину, број 36/14 од 05.12.2014. године. Имајући то у виду програм пословања није достављен оснивачу ради давања сагласности до 1. децембра 2014. године. Такође, није

предложен посебан програм за субвенције, који садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење. Пренос средстава из буџета по основу субвенција извршен је без испостављених Захтева за пренос средстава од стране ЈП „Топлана Прибој“, као и остале рачуноводствене документације, на основу које се врши правдање за пренета средства.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- програм пословања за 2015. годину од стране ЈП „Топлана Прибој“ није достављен оснивачу ради давања сагласности до 1. децембра 2014. године, што је супротно члану 50. став 2. Закона о јавним предузећима;
- из буџета општине Прибој извршене су субвенције ЈП „Топлана Прибој“ у укупном износу од 2.000 хиљада динара, без предложеног посебног програма за субвенције, што је супротно члану 50. став 4. Закона о јавним предузећима;
- пренос средстава из буџета у износу од 2.000 хиљада динара извршен је без достављања рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

з) Субвенција „Депонији Бањица“. На овој позицији у буџету планирани су расходи у износу од 5.000 хиљада динара, а извршени су у износу од 252 хиљаде динара и сви су евидентирани на осталим текућим субвенцијама јавном железничком саобраћају.

Остале текуће субвенције јавном железничком саобраћају – 451129: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 252 хиљаде динара.

Регионалној санитарној депонији „Бањица“ д.о.о. Нова Варош пренета су средства по основу субвенција у укупном износу од 252 хиљаде динара и то: за плате и доприносе износ од 198 хиљада динара, за накнаде члановима Скупштине 33 хиљаде динара, за књиговодствене услуге 10 хиљада динара, за трошкове службених путовања шест хиљада динара, за трошкове мобилног телефона износ од три хиљаде динара и за услуге објављивања финансијских извештаја две хиљаде динара. Скупштина општине Прибој је 30. децембра 2014. године Одлуком број 02-74 дала сагласност на Програм пословања Регионалне санитарне депоније „Бањица“ д.о.о. Нова Варош за 2015. годину, број 36/2014 од 01.12.2014. године. Имајући то у виду програм пословања није достављен оснивачу ради давања сагласности до 1. децембра 2014. године. Такође, није предложен посебан програм за субвенције, који садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење. Пренос средстава из буџета по основу субвенција вршен је на основу Захтева за плаћање – трансфер средстава, уз које је приложена потпуна рачуноводствена документација за извршене расходе.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода на име услуга субвенционисаног превоза пензионера без спроведеног поступка јавне набавке, јавља се ризик да су услуге превоза плаћане више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави пренос средстава јавним предузећима чији је општина Прибој оснивач, без предложеног посебног програма, јавља се ризик да ће се предузеће у свом пословању превише ослонити на буџетска средства уместо да повећа ефикасност свог пословања.

Уколико се настави пренос средстава по основу субвенција без достављања валидне рачуноводствене документације (правдања пренетих средстава) постоји ризик ненаменског коришћења средстава од стране корисника субвенција.

Уколико се настави са погрешним евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 65

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, односно у складу са Законом о јавним набавкама; (2) пренос средстава по основу субвенција врше на основу предложеног и усвојеног посебног програма субвенција; (3) књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и (4) евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

1.2. Програмска активност 0101-0002 – Подстицаји пољопривредној производњи. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 10.000 хиљада динара, а извршени су у износу од 2.335 хиљада динара и сви се односе на текуће субвенције за пољопривреду.

Текуће субвенције за пољопривреду – 451141: Са ове буџетске позиције извршаване су текуће субвенције за пољопривреду у износу од 2.335 хиљада динара.

Општина Прибој није донела Програм подршке за спровођење пољопривредне политике за 2015. годину. У току 2015. године Општина је са ове позиције пренела средства у укупном износу од 2.335 хиљада динара и то: 1.117 хиљада динара за осигурање јуница подељених газдинствима у Прибоју, 600 хиљада динара на име помоћи Удружењу пчелара, 300 хиљада динара на име рефундације за поделу садница удружења „Стара Рашка“, 130 хиљада динара на име реконструкције штала три пољопривредна газдинства са територије Прибоја, 80 хиљада динара за куповину хране за животиње и 108 хиљада динара за остале расходе за пољопривреду.

Фонд за пољопривреду општине Прибој је дана 07.03.2012. године закључио Уговор о осигурању приплодних јуница број 302/12 са Компанијом „Дунав осигурање“ а.д. Уговором је обухваћено осигурање 200 јуница, као и губитак телета при порођају, а све по списку газдинстава која су 2012. године добила јунице. Осигурање јуница је уговорено до 02.04.2017. године, са укупном премијом осигурања од 2.497 хиљада динара. У току 2015. године на име премије за осигурање јуница општина је извршила расходе у износу од 1.117 хиљада динара.

Општинско веће општине Прибој је дана 03.08.2015. године, само на основу Захтева Удружења пчелара Прибој, без спроведеног јавног конкурса, донело Решење број 06-203, којим се одобравају средства на име помоћи за рад Удружења у износу од 600 хиљада динара.

Такође, Општинско веће општине Прибој је дана 21.10.2015. године обавестило Хуманитарну организацију „Стара Рашка“ из Београда Дописом број 06-280, да ће обезбедити новчану помоћ у износу од 300 хиљада динара из средстава планираних за подстицај развоја пољопривреде. Након обавештења ХО „Стара Рашка“ о реализацији поделе садница воћарима са територије Прибоја, Општина је 24.12.2015. године уплатила ХО „Стара Рашка“ износ од 300 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- општина Прибој је извршила расходе на име подстицаја за развој пољопривреде у износу од 2.335 хиљада динара, а да није донела Програм подршке за спровођење пољопривредне политике за 2015. годину, што је супротно члану 14. Закона о пољопривреди и руралном развоју⁵⁵;
- општина Прибој је пренела средства у износу од 600 хиљада динара Удружењу пчелара Прибој, само на основу захтева, без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38. став 2. Закона о удружењима⁵⁶ и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

⁵⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 41/2009 и 10/2013 - др. закон

⁵⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 51/2009 и 99/2011 - др. закони

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода за субвенционисање пољопривреде без донетог Програма подршке за спровођење пољопривредне политике, јавља се ризик од непланираног и ненаменског коришћења средстава одређених за пољопривреду.

Уколико се настави са исплатом дотација удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса ограничава се право учествовања на јавном конкурс, ограничава се конкуренција и јавља се ризик да се средства одређују привилегованим удружењима.

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 66

Препоручујемо одговорним лицима општине Прибој да: (1) пренос средстава по основу субвенција пољопривреди врши у складу са донетим програмом подршке за спровођење пољопривредне политике; (2) извршавају расходе за доделу средстава удружењима грађана у складу са Законом о удружењима и (3) планирање и евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

1.3. Програмска активност 0501-0003 – Подстицај за развој предузетништва. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 15.000 хиљада динара, а извршени су у износу од 9.959 хиљада динара и сви се односе на текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама – 451191: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 9.959 хиљада динара.

Председник општине Прибој је по прибављеном мишљењу Локалног савета за запошљавање донео Локални акциони план запошљавања општине Прибој за 2015. годину, у којем је наведено да ће се средства у износу од 15.000 хиљада динара предвиђена Одлуком о буџету општине Прибој за 2015. годину утрошити за реализацију програма Новог запошљавања и Самозапошљавања.

Скупштина општине Прибој је дана 30.12.2014. године донела Одлуку број 02-75 о давању сагласности на Програм рада са финансијским планом Фонда за развој општине Прибој за 2015. годину од 10.12.2014. године. Управни одбор Фонда за развој Прибоја је 20.10.2014. године објавио Конкурс за доделу субвенционисаних (бесповратних) средстава за инвестиције и набавке основних средстава – развоја предузетништва вишег нивоа запошљавања и самозапошљавања број 02-47/2014. Управни одбор Фонда је додељивао средства у износу од 160 хиљада динара по сваком новозапосленом или самозапосленом, а Конкурсом су дефинисани критеријуми и систем бодовања за доделу средстава приватним предузећима и предузетницима. Такође у Конкурсу је наведено да је обавеза послодавца да у радном односу држи сваког новопримљеног радника најмање 24 месеца, а да ће се као доказ о наменском коришћењу средстава достављати потврда о плаћеним доприносима по новопримљеном раднику. Управни одбор Фонда је 04.12.2014. године донео Одлуку о расподели средстава по конкурс број 02-48/2014, по којој је сачињена Ранг листа за доделу средстава. У Ранг листи није наведен број бодова по сваком критеријуму за доделу средстава, као ни информација о томе да ли корисници средстава конкуришу први пут. У 2015. години општина Прибој и Фонд за развој општине Прибој су са 38 послодаваца са територије општине Прибој закључили Уговоре о додели субвенционисаних (бесповратних) средстава за запошљавање 58 запослених, по којима су додељена средства у износу од 9.280 хиљада динара. У Уговорима нису наведена новозапослена лица. Фонду су накнадно приликом конкурисања за средства достављени М-А обрасци о пријави на обавезно социјално осигурање нових радника. Комисија за контролу и увид наменског коришћења средстава је последњи пут у периоду од 03. до 06. марта 2015. године обишла све кориснике средстава којима су иста додељена 2013. године, али није извршен увид и контрола наменског коришћења средстава корисника који су средства добили у 2014. и 2015. години.

У току 2015. године је исплаћен и износ од 208 хиљада динара за накнаде за рад чланова Управног одбора по основу Захтева за пребацивање средстава.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Комисија за контролу и увид наменског коришћења средстава није вршила контролу наменског коришћења средстава додељених корисницима по Конкурсу за доделу субвенционисаних (бесповратних) средстава за инвестиције и набавке основних средстава - развоја предузетништва вишег нивоа запошљавања и самозапошљавања број 02-47/2014;
- општина Прибој је расходе за пренос средстава послодавцима за запошљавање нових радника у износу од 9.280 хиљада динара у пословним књигама неправилно планирала и евидентирала на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико Комисија за контролу и увид наменског коришћења средстава настави да не врши контролу, јавља се ризик од ненаменског трошења средстава.

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 67

Препоручујемо одговорним лицима општине Прибој да: врше редовну контролу наменског коришћења субвенционисаних средстава и да планирање и евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

1.4. Програмска активност 0501-0002 – Унапређење привредног амбијента. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 1.780 хиљада динара, а извршени су у износу од 1.445 хиљада динара и сви се односе на текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама – 451191: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.445 хиљада динара.

Скупштина општине Прибој је на седници одржаној 23.03.2015. године донела Одлуку о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу „Слободна зона Прибој“ Прибој број 02-10. Претежна делатност Друштва је складиштење и пратеће активности.

„Слободна зона Прибој“ д.о.о. је за период од 09.04. до 31.12.2015. године саставило Финансијски план, по коме су планирани расходи били 1.770 хиљада динара, за чије финансирање су Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Прибој за 2015. годину увећани планирани расходи. Друштво је у току 2015. године донело пет измена Финансијског плана, којима није мењан износ потраживања од општине, већ само структура планираних расхода у оквиру одобрених средстава. Слободна зона у Прибоју је специфична у односу на остале слободне зоне у Србији по томе што у моменту оснивања није било корисника зоне.

Општина Прибој је на име субвенција у 2015. години пренела средства у укупном износу од 1.445 хиљада динара. Надзорни одбор „Слободне зоне Прибој“ д.о.о. је дана 30.05.2016. године усвојио Извештај о пословању „Слободне зоне Прибој“ д.о.о. за 2015. годину, а исту одлуку је донела и Скупштина друштва 29.06.2015. године. У прилогу извештаја је достављен преглед трошкова у 2015. години, од чега се највећи део односи на плате и доприносе једног запосленог – директора у износу од 1.040 хиљада динара. Износ од 230 хиљада динара је утрошен на накнаде чланова Надзорног одбора, а износ од 83 хиљаде динара на трошкове непроизводних услуга. Остатак пренетих средстава је утрошен за остале трошкове редовног пословања Друштва. „Слободна зона Прибој“ д.о.о. је сваког месеца општини испоручивала Захтеве за пребацивање средстава за текући месец и правдање

средстава за претходни месец, а уз захтеве су прилагали Спецификације потребних средстава, а такође и фактуре и обрачуне на основу којих су средства утрошена.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

1.5. Програмска активност 0501-0005 – Финансијска подршка економском развоју. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 10.150 хиљада динара, а извршени су у износу од 6.156 хиљада динара и сви се односе на текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама – 451191: Са ове буџетске позиције извршаване су текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 6.156 хиљада динара.

Скупштина општине Прибој је дана 18.02.2015. године донела Одлуку о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу „Индустијски паркови“ Прибој број 02-4. Претежна делатност Друштва је изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима. Предузеће је основано са циљем да се на делу земљишта и објеката Погона 4 Фабрике аутомобила Прибој, који улазе у основни капитал Друштва, изврши адаптација и да се тако адаптирани објекти припреме за издавање у закуп стратешком партнеру, који ће бити познат након продаје ФАП-а.

„Индустијски паркови“ д.о.о. је за период од 06.03. до 31.12.2015. године саставило Финансијски план, по коме су планирани расходи били 10.134 хиљаде динара. Општина Прибој је на име субвенција у 2015. години пренела средства у укупном износу од 6.156 хиљада динара. Даном 07.03.2016. године Друштво је доставило Извештај о пословању за 2015. годину, на којем је наведено да су средства у износу од 1.491 хиљаду динара утрошена за плате запослених, накнаде члановима Надзорног одбора, трошкове службеног пута и исплате члановима тендерске комисије. Истим Извештајем је наведено да су средства у износу од 2.620 хиљада динара утрошена за услуге, од чега се највећи део од 2.484 хиљаде динара односи на трошкове израде пројектне документације за реконструкцију Управне зграде и хале Браварија у оквиру Индустијских паркова. Остали износ услуга се односи на књиговодствене услуге и услуге одржавања. Утрошени износ од 1.900 хиљада динара се односи на трошкове ограђивања и осветљења круга за простор на коме је формирано предузеће „Слободна зона“ д.о.о., а које се налази на простору Индустијских паркова. Због хитности, трошкови су финансирани преко рачуна Индустијских паркова, а за наведени износ је увећана имовина предузећа „Индустијски паркови“. Под ставком нематеријалних трошкова наведен је износ од 143 хиљаде динара, који се односи на трошкове репрезентације и трошкове платног промета. „Индустијски паркови“ д.о.о. су сваког месеца општини испоручивали Захтеве за пребацивање средстава за текући месец и правдање средстава за претходни месец, а уз захтеве су прилагали Спецификације потребних средстава, а такође и фактуре и обрачуне на основу којих су средства утрошена.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.2.16. Субвенције приватним предузећима, група 454000

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

Табела бр. 24 Субвенције приватним предузећима

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	9.280	-	-
2	Укупно организациона јединица	0	0	0	9.280	-	-
3	Укупно Општина – Група 454000	0	0	0	9.280	-	-

1) Општинска управа. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 9.280 хиљада динара, а више исказан на групи конта 451000 –

Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у истом износу, што је објашњено у тачки 5.1.2.15.

5.1.2.17. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

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

Табела бр. 25 Трансфери осталим нивоима власти

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	33.036	33.266	28.945	29.963	90	104
2	Завичајни музеј	1	1	0	0	0	-
3	Дирекција за изградњу Прибоја	1	1	0	0	0	-
4	Укупно организациона јединица	33.036	33.266	28.945	29.263	90	104
5	Укупно Општина – Група 463000	33.043	33.273	28.945	29.263	90	104

1) **Општинска управа.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава – Општинске управе планирани су расходи на име трансфера осталим нивоима власти у износу од 33.266 хиљада динара, а извршени су у износу од 28.945 хиљада динара.

1.1. Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од једну хиљаду динара, а извршени су у износу од 2.182 хиљаде динара. Извршено је плаћање: у износу од 255 хиљада динара за исплату једнократне новчане помоћи за 17 лица по Решењу Комесаријата за избеглице и миграције РС, у износу од 255 хиљада динара за превоз избеглица предузећу „Термотранс“, у износу од 35 хиљада динара за комисију за избеглице и за прву привремену ситуацију предузећу „Декор“ доо у износу од 1.638 хиљада динара.

(а) Комесаријат за избеглице и миграције Републике Србије је донео Решење о исплати новчане помоћи број 535-985 од 11.08.2015. године. Решењем су одређена новчана средства општини Прибој у износу од 255 хиљада динара. Средства су исплаћена на име помоћи социјално угроженим породицама избеглих и интерно расељених лица, који живе на територији општине у појединачном износу од 15 хиљада динара.

(б) Општина Прибој је закључила уговор са Министарством енергетике и рударства број 06-331/2014 од 25.12.2014. године. Предмет уговора је суфинасирање Пројекта „Унапређење термичког омотача Пословне зграде локалних јавних предузећа и организација општине Прибој“. Средства су обезбеђена из буџетског фонда за унапређење енергетске ефикасности у износу од 1.638 хиљада динара и трансферисана су општини Прибој. Општина Прибој је закључила Уговор број 06-131 од 02.06.2015. године са извођачем радова „Декор“ д.о.о. Предмет уговора је извођење радова на унапређењу енергетске ефикасности на објекту Дирекције за изградњу Прибоја. Уговорена цена радова износи 2.729 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.274 хиљада динара са ПДВ-ом. Општина Прибој је платила извршене радове у износу од 1.638 хиљада динара извођачу радова „Декор“ д.о.о по првој привременој ситуацији број 01/15.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- општина Прибој је у својим пословним књигама евидентирала издатке за унапређење енергетске ефикасности на објекту Дирекције за изградњу Прибоја на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од 1.638 хиљада динара, уместо на 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 и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- општина Прибој у својим пословним књигама није евидентирала износ од 1.638 хиљада динара на групи конта 011000 – Зграде и грађевински објекти и на групи конта 311000 – Капитал и за исти износ је у својим пословним књигама мање исказала капитал;

- општина Прибој је у својим пословним књигама евидентирала средства од Комесаријата за избеглице у износу од 544 хиљаде динара на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама постоји ризик од неисправног приказивања информација садржаних у Извештају о извршењу буџета – Образац 5.

Препорука број 68

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

1.2. Програмска активност 0901-0002 – Прихватилишта, прихватне станице и друге врсте смештаја. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 650 хиљада динара и извршени су у истом износу. Трансфер средстава у наведеном износу извршен је за финансирање редовног рада Центра за социјални рад општине Прибој за 2015. годину и то за: превоз запослених 63 хиљаде динара, за сталне трошкове 125 хиљада динара, материјалне трошкове 173 хиљаде динара, трошкове одржавања софтвера 17 хиљада динара, накнаде члановима управног и надзорног одбора 95 хиљада динара, канцеларијски материјал 36 хиљада динара, гориво 50 хиљада динара, стручну литературу 49 хиљада динара и текуће поправке и одржавање 42 хиљаде динара. Одлуком Скупштине општине Прибој 01 број 02-71 од 30.12.2014. године дата је сагласност на Програм (план) рада Центра за социјални рад општине Прибој за 2015. годину. Програм Центра за социјални рад не садржи финансијски план као посебан део програма. У презентованом финансијском плану Центра за социјални рад од 09.02.2015. године, нису дата писана образложења прихода и расхода.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да Финансијски план Центра за социјални рад општине Прибој за 2015. годину (извор финансирања буџет Општине) није усклађен са одобреним апропријацијама Одлуком о буџету општине Прибој за 2015. годину, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са преносом средстава Центру за социјални рад мимо апропријација одобрених Одлуком о буџету, јавља се ризик од ненаменског трошења буџетских средстава.

Препорука број 69

Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад да ускладе свој финансијски план са Одлуком о буџету општине Прибој.

1.3. Програмска активност 2002-0001 – Функционисање основних школа. На територији општине Прибој постоји пет основних школа и једна музичка школа. У школској 2015/2016 години уписан је 1.771 ученик у 97 одељења. За финансирање основних школа у 2015. години, на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, планирани су расходи у износу од 24.182 хиљаде динара и извршени су у износу од 18.745 хиљада динара. Трансфер средстава извршен је за следеће намене: накнаде у натури 788 хиљаде динара, исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова 157 хиљада динара, накнада трошкова за запослене 3.300 хиљада динара, награде запосленима и остали посебни расходи 1.402 хиљаде динара, стални трошкови 9.539 хиљада динара, трошкови путовања 1.198 хиљада динара, услуге по уговору 590 хиљада динара, специјализоване услуге 186 хиљада динара, текуће поправке и одржавање 492 хиљаде динара, материјал 741 хиљаду динара, накнаде за социјалну заштиту из буџета 154 хиљаде динара, порези, обавезне таксе и пенали у износу од 32 хиљаде динара, машине и опрема 102 хиљаде динара и нематеријална имовина у износу од 64 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да је извршен трансфер основним школама у износу од најмање 2.640 хиљада динара без достављања фактура, обрачуна и друге пратеће документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са трансфером средстава школама само на основу захтева уз који се не прилаже пратећа документација и уколико школе не буду правдале трансферисана средства општини Прибој, постоји ризик од ненаменског трошења средстава.

Препорука број 70

Препоручујемо одговорним лицима општине Прибој да врше трансфере основним школама на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Законом о буџетском систему.

1.4. Програмска активност 2003-0001 – Функционисање средњих школа. На територији општине Прибој постоје средња Машинско-електротехничка школа и Гимназија. У школској 2015./2016. години уписано је 809 ученика у 31 одељење. За финансирање средње школе и гимназије на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, планирани су расходи у износу од 8.200 хиљада динара, а извршени су у износу од 7.367 хиљада динара, од чега је износ од 230 хиљада динара обезбеђен из текуће буџетске резерве. Трансфер средстава извршен је за следеће намене: остали расходи за запослене 910 хиљада динара, стални трошкови 3.744 хиљаде динара, трошкови путовања 786 хиљада динара, услуге по уговору 253 хиљаде динара, специјализоване услуге 205 хиљада динара, текуће поправке и одржавање 244 хиљаде динара, материјал 815 хиљада динара, накнаде за социјалну заштиту из буџета седам хиљада динара, зграде и грађевински објекти 132 хиљаде динара и машине и опрема 41 хиљаду динара. Из текуће буџетске резерве средства су била опредељена Машинско-електротехничкој школи у износу од 230 хиљада динара за следеће намене: остали расходи за запослене 191 хиљаду динара, стални трошкови шест хиљада динара, трошкови путовања 17 хиљада динара и специјализоване услуге 16 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да је извршен трансфер средстава средњим школама у износу од најмање 2.400 хиљада динара на основу захтева без достављања рачуна и друге пратеће рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са трансфером средстава школама само на основу захтева уз који се не прилаже пратећа документација и уколико школе не буду правдале трансферисана средства општини Прибој, постоји ризик од ненаменског трошења средстава.

Препорука број 71

Препоручујемо одговорним лицима општине Прибој да врше трансфере средњој школи и гимназији на основу валидне (веродостојне) рачуноводствене документације у складу са Законом о буџетском систему.

2) Завичајни музеј. У оквиру апропријација индиректног корисника планирани су расходи у износу од једну хиљаду динара, а у 2015. години није било извршења расхода по овом основу. Министарство културе и информисања је финансирало два пројекта: (1) Пројекат „Истраживање и презентација традиционалног градитељства западне Србије” у износу од 520 хиљада динара и (2) Пројекат „Хумке у долини Поблаћанице” у износу од 250 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да по основу наменског трансфера у износу од 770 хиљада динара није отворена одговарајућа

апропријација за извршавање расхода по том основу, чиме је поступљено супротно члану 5. став 5. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико индиректни корисник буџетских средстава не буде подносио захтев за повећање апропријација или за отварање нових апропријација за средства одобрена од вишег нивоа власти по врсти трошка и намени за коју су средства добијена, постоји ризик да се у консолидацији ова средства искажу два пута.

Препорука број 72

Препоручујемо одговорним лицима да се по добијању наменских трансфера отворе одговарајуће апропријације за извршавање расхода и по том основу у складу са Законом о буџетском систему.

3) Дирекција за изградњу Прибоја. У оквиру апропријација индиректног корисника планирани су расходи у износу од једну хиљаду динара, а у 2015. години нису извршени. Министарство пољопривреде и заштите животне средине донело је решење број 401-0001188/2015-14 од 25.11.2015. године којим се одобравају средства општини Прибој за инвестиционе радове на уређењу (ревитализацији) пољских путева по окончаној ситуацији извођача радова у износу од 4.244 хиљаде динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да по основу наменског трансфера у износу од 4.244 хиљаде динара није отворена одговарајућа апропријација за извршавање расхода по том основу, чиме је поступљено супротно члану 5. став 5. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико индиректни корисник буџетских средстава не буде подносио захтев за повећање апропријација или за отварање нових апропријација за средства одобрена од вишег нивоа власти по врсти трошка и намени за коју су средства добијена, постоји ризик да се у консолидацији ова средства искажу два пута.

Препорука број 73

Препоручујемо одговорним лицима да се по добијању наменских трансфера отворе одговарајуће апропријације за извршавање расхода и по том основу ускладе са Законом о буџетском систему.

5.1.2.18. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

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

Табела бр. 26 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	393	-	-
2	Укупно организациона јединица	0	0	0	393	-	-
3	Укупно Општина – Група 464000	0	0	0	393	-	-

1) Општинска управа. На име дотација организацијама обавезног социјалног осигурања у 2015. години нису планирана средстава и није исказано извршење.

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 393 хиљаде динара, а више исказан на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери у истом износу, што је објашњено у тачки 5.1.2.19.

5.1.2.19. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери. У оквиру ове групе конта књижи се разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁵⁷.

Табела бр. 27 Остале дотације и трансфери

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	319	319	318	318	100	100
2	Председник општине	339	339	318	318	94	100
3	Општинско веће	393	393	382	382	97	100
4	Општинска управа	23.658	23.658	14.384	13.891	59	97
5	Општински правобранилац	207	207	190	190	92	100
6	Предшколска установа „Невен“	4.224	4.224	4.523	4.523	107	100
7	Завичајни музеј	440	440	353	353	80	100
8	УФК „Спортски центар“	708	708	678	678	96	100
9	Дирекција за изградњу Прибоја	1.416	1.416	1.313	1.313	93	100
10	Укупно организационе јединице (1-9)	31.704	31.704	22.459	21.966	69	98
11	Укупно Општина – Група 465000	33.203	33.302	23.849	23.356	70	98

1) Скупштина општине. На овој буџетској позицији извршени су расходи у износу од 318 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

2) Председник општине. На овој буџетској позицији су извршени расходи у износу од 318 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

3) Општинско веће. На овој буџетској позицији извршени су расходи у износу од 382 хиљаде динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

4) Општинска управа. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за остале дотације и трансфере у износу од 23.658 хиљада динара и извршени су у износу од 14.384 хиљаде динара.

4.1. Програмска активност 1501-0005 – Финансијска подршка локалном економском развоју. У оквиру ове Програмске активности планирани су расходи у износу од 8.500 хиљада динара и извршени су у износу од 8.243 хиљаде динара, а односе се на плаћање чланарине Регионалној развојној агенцији „Златибор“ у износу од 621 хиљаду динара и на финансирање Канцеларије за локални економски развој у износу од 7.222 хиљаде динара.

(а) Општина Прибој је један од оснивача Регионалне развојне агенције „Златибор“ и као таква у обавези је да на основу члана 2. Уговора о годишњој чланарини број 250 од 06.06.2011. године и члана 3. Уредбе о утврђивању услова, критеријума и начина акредитације за обављање послова регионалног развоја и одузимања акредитације пре истека рока на који је издата⁵⁸, издвоји средства у износу од 0,10% од укупно остварених прихода из претходне године у односу на годину у којој се врши пренос средстава. За чланарину је у 2015. години РРА „Златибор“ пренет износ од 621 хиљаду динара, на основу Анекса 4/15 Уговора о годишњој чланарини за 2015. годину.

(б) РРА „Златибор“ и општина Прибој су закључиле Уговор о пословној сарадњи 01 број 06-2 од 25.12.2009. године, којим је регулисано да ће РРА као давалац услуге преко своје пословне јединице која послује као Локални центар за подршку малим и средњим

⁵⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 116/2014

⁵⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 74/2010 и 4/2012

предузећима обављати послове канцеларије за ЛЕР, при чему ће запослени добијати налоге од председника општине. Цена услуге је одређена у висини бруто зараде за два запослена у износу од 135 хиљада динара месечно, с тим да ова накнада не може бити мања од висине зараде запослених у Општинској управи са истом стручном спремом. У складу са Одлуком Скупштине РРА број 044-10/09 од 10.12.2009. године општина Прибој је у обавези да до краја 2010. године изврши преузимање послова и два запослена у Локалном центру. Дана 11.09.2012. године закључен је нови Уговор о пословној сарадњи 01 број: 06-113 на период од 20.09.2012. године до 19.09.2013. године. У односу на претходни уговор измењен је члан 4. у погледу ангажовања седам лица на одређено време, а расписивање конкурса и одабир кандидата у име РРА спроводи Општина Прибој. У члану 5. Уговора утврђена је цена услуге у висини зараде за седам запослених у бруто износу од 385 хиљада динара. Регулисање статуса Канцеларије за ЛЕР је померено до истека овог Уговора. За 2013. годину закључен је Анекс уговора 01 број: 06-153 од 22.10.2012. године који у свим елементима остаје исти као Уговор 01 број: 06-113. Дана 31.10.2013. године закључен је Анекс 2 Уговора о пословној сарадњи 01 број: 06-308 на период од 01.11.2013. до 31.10.2014. године, којим је у члану 4. утврђена цена услуге у висини зараде за 10 запослених у бруто износу од 550 хиљада динара месечно. Дана 30.10.2014. године закључен је Анекс 3 Уговора о пословној сарадњи 01 број 06-288 којим је само продужена важност Уговора на период 01.11.2015. до 30.10.2015. године. Анексом 5 Уговора о пословној сарадњи број 06-151 од 18.07.2016. године констатује се да због објективних разлога општина Прибој као корисник услуга није у могућности да реализује обавезе из Уговора и Анекса уговора, а које се односе на наставак рада запослених код корисника услуга преко Канцеларије за ЛЕР, те се РРА као давалац услуга обавезала да изврши преузимање 10 запослених у радни однос на неодређено време. Општина Прибој је дужна да на име накнаде за укупну услугу по овом Анексу плати износ од 570 хиљада месечно на име бруто зарада за 10 запослених, док остале накнаде, дневнице и трошкове које РРА има по основу рада, општина Прибој плаћа по испостављеној фактури. Уколико РРА запосленима откаже уговор о раду због престанка потребе за услугама због којих су ангажовани, општина Прибој ће извршити исплату на име отпремнина запосленима у висини прописаној законом. Простор за рад и трошкови везани за коришћење простора падају на терет Општине за Прибој. На основу увида у презентовану документацију, закључује се да је општина Прибој на овај начин, посредно запослила 10 лица, без прибављања сагласности надлежних органа за пријем нових запослених.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- послови Канцеларије за ЛЕР које је за општину Прибој обављао Локални центар за подршку малим и средњим предузећима у саставу РРА „Златибор“, су у надлежности општине, односно Општина, преко својих органа доноси програме и спроводи пројекте локалног економског развоја и стара се о унапређењу општег оквира за привређивање у јединици локалне самоуправе, тако да је поступљено супротно члану 20. став 1. тачка 9) Закона о локалној самоуправи;
- општина Прибој је у 2015. години извршила пренос средстава РРА „Златибор“ по основу Уговора о пословној сарадњи, а на име финансирања бруто зарада за 10 запослених лица у оквиру Локалног центра за подршку малим и средњим предузећима (Канцеларије за ЛЕР општине Прибој) у укупном износу од 6.711 хиљада динара, а с обзиром да општина Прибој, није послодавац у смислу члана 5. став 2. Закона о раду, исплата по том основу је извршена супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Уговором о пословној сарадњи са РРА „Златибор“ у суштини из буџета општине Прибој се финансирају зараде 10 запослених лица и самим тим општина Прибој је у обавези да пријави податке о запосленим у Регистар сходно члану 2. став 5. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, а имајући у виду да није добијена сагласност за ново запошљавање надлежних органа, поступљено је супротно члану 27е. ставови 34. и 35. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода по Уговорима чија је суштина новозапошљавање и посредно финансирање зарада запослених, јавља се ризик од одлива јавних средстава супротно прописима.

Препорука број 74

Препоручујемо одговорним лицима да ангажовање новозапослених врше у складу са прописима.

4.2. Програмска активност 1801-0001 – Функционисање установа примарне здравствене заштите. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 10.000 хиљада динара и извршени су у износу од 1.398 хиљада динара.

(а) Општина Прибој је извршила плаћање рачуна у износу од 393 хиљаде динара добављачу „Суперлаб“ за набавку опреме за Дом здравља Прибој. Наиме, општини Прибој обратио се Дом здравља са захтевом за набавку неопходне медицинске опреме, а како није завршен деобни биланс са Здравственим центром Ужице у чијем саставу се налази и ДЗ Прибој и како Дом здравља нема свој рачун, то је извршено плаћање директно добављачу са рачуна Извршење буџета.

(б) Општина Прибој је извршила трансфер средстава у износу од 650 хиљада динара ФАП „Лим“ д.о.о у реструктурирању, на основу Уговора број: 23/13 од 27.02.2013. године који је закључен за период од 01.03. до 01.06.2013. године и Анекса 5 Уговора од 30.12.2013. године који је закључен за период од 01.01. до 28.02.2014. године о пружању угоститељских услуга – смештаја и исхране пацијената измештених из стационара у Прибојској бањи. Уговором о пружању угоститељских услуга у члану 3. регулисано је да ће општина Прибој платити сразмеран део утрошене струје, воде, грејања и трошкове техничког одржавања. Анексом се одређује износ средстава за трошкове, на основу налаза стручне комисије која врши процену утрошка истих. Анекс 5 уговора је закључен на износ од 400 хиљада динара, а трансферисан је износ од 650 хиљада динара, који делимично покрива рачун за грејање који је достављен и који гласи на 800 хиљада динара.

(в) Општина Прибој је закључила Уговор о закупу старог конака Манастира „Свети Никола“ из Бање на период од 01.04. до 30.06.2015. године, број: 01 06-64 од 01.04.2015. године, у износу од 300 хиљада динара. Извршен је трансфер средстава у износу од најмање 100 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- расходи у износу од 393 хиљаде динара за набавку медицинске опреме за Дом здравља Прибој евидентирани су на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери, 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;
- општина Прибој је извршила трансфер средстава у износу од 650 хиљада динара ФАП „Лим“ д.о.о у реструктурирању, по Уговору о пружању угоститељских услуга – смештаја и исхране пацијената измештених из стационара у Прибојској бањи, што је супротно члану 48. Закона о здравственој заштити⁵⁹ и члану 56. став 4. закона о буџетском систему;
- извршен је трансфер средстава у износу од најмање 100 хиљада динара Манастиру Свети Никола у Прибојској бањи, на основу Уговора о закупу старог конака Манастира „Свети Никола“, а да се из уговора не може закључити за које потребе је простор закупљен, није издат рачун на основу кога је извршено плаћање, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

⁵⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон, 93/2014, 96/2015 и 106/2015

- расходи за закуп старог конака Манастира „Свети Никола“ у износу од најмање 100 хиљада динара су евидентирани на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери, уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име услуга здравствене заштите за послове који нису у надлежности Општине, постоји ризик од трошења буџетских средстава без правног основа.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име закупа простора, а да се не зна за које потребе је простор закупљен и без достављања валидне рачуноводствене документације (рачуна) постоји ризик ненаменског трошења буџетских средстава.

Препорука број 75

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру својих надлежности и (2) да преузимају обавезе и извршавају расходе на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и исте евидентирају на одговарајућој економској класификацији у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.3. Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове Програмске активности планирана су средства као разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава у износу од 5.158 хиљада динара и извршени су расходи у износу од 4.742 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањених основице, уплаћена у буџет РС у вишем износу од 836 хиљада динара.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за плате применом коефицијената који нису у складу са прописима, постоји ризик од већег одлива средстава која се уплаћују у буџет РС у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Препорука број 76

Препоручујемо одговорним лицима општине Прибоја да врше обрачун и исплату плата у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

5) Општински правобранилац. На овој буџетској позицији планирани су расходи у износу од 207 хиљада динара и извршени су у износу од 190 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

6) Предшколска установа „Невен“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, планирани су расходи у износу од 4.224 хиљаде динара и то из извора финансирања 01 – Приходи из буџета у износу од 3.694 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 829 хиљада динара и извршени су у износу од 4.523 хиљаде динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

7) Завичајни музеј. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, планирани су расходи у износу од 440 хиљада динара и извршени су у износу од 353 хиљаде динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

8) Установа за физичку културу „Спортски центар Прибој“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, планирани су расходи у износу од 708 хиљада динара и извршени су у износу од 678 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

9) Дирекција за изградњу Прибоја. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, планирани су расходи у износу од 1.416 хиљада динара и извршени су у износу од 1.313 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

5.1.2.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи по основу давања социјалне помоћи.

Табела бр. 28 Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	35.767	37.402	34.572	51.991	139	150
2	Предшколска установа „Невен“	1.400	1.400	684	756	54	111
3	Укупно организационе јединице (1-2)	37.167	38.802	35.256	52.747	136	150
4	Укупно Општина – Група 472000	37.167	38.802	35.256	52.747	136	150

1) Општинска управа. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирана су средства за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 37.402 хиљаде динара и извршена су плаћања у износу од 34.572 хиљаде динара у оквиру програмских активности: Социјалне помоћи, Прихватилишта, прихватне станице и друге врсте смештаја и Функционисање основних школа.

1.1. Програмска активност 0901-0001 – Социјалне помоћи. У оквиру ове Програмске активности планирани су расходи у износу од 29.087 хиљада динара и извршени су у износу од 26.521 хиљаду динара и то: на функционалној класификацији 040 – Породица и деца у износу од 13.539 хиљада динара и на функционалној класификацији 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту у износу од 12.982 хиљаде динара.

Функционална класификација 040 – Породица и деца. У оквиру ове функционалне класификације евидентирани су расходи у износу од 13.539 хиљада динара и то за: ученичке награде и помоћ студентима у износу од 8.744 хиљаде динара, подстицај наталитета у износу од 4.140 хиљада динара и вантелесну оплодњу у износу од 655 хиљада динара.

Ученичке награде – 472713: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.099 хиљада динара. Извршена је исплата у износу од по 20 хиљада динара, укупно 160 хиљада динара, свим основним и средњим школама са територије општине Прибој за награде најбољим ученицима поводом школске славе „Свети Сава“, а на основу Решења Општинског већа општине Прибој број: 06-14 од 26.01.2016. године. Извршена је исплата преко Центра за социјални рад Прибој, у износу од најмање 630 хиљада динара на име помоћи за трошкове школовања, по захтевима, за 42 студента по 15 хиљада динара, а по Решењу општинског већа број: 06-118 од 18.05.2015. године. Скупштина општине Прибој је донела Одлуку о правима и услугама у области социјалне заштите на територији општине Прибој⁶⁰.

Остале накнаде за образовање – 472719: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 7.645 хиљада динара за исплату награда ученицима и стипендија студентима.

Општинско веће је донело Закључак 01 број: 06-159 од 16.06.2015. године, на основу кога је Председник општине донео Решење број: 400-64/2015 од 22.06.2015. године о исплати

⁶⁰ „Службени лист општине Прибој“ бр. 4/11

награда ученицима основних и средњих школа са територије општине Прибој, носиоцима дипломе „Вук Караџић“, ђацима генерације, ђацима који су освојили једно од прва три места на Републичком, међуокружном и окружном такмичењу. Извршена је исплата у износу од 683 хиљаде динара.

Скупштина општине Прибој је донела Одлуку о стипендирању талентованих студената⁶¹, на основу које је расписан Конкурс за доделу стипендија за школску 2014./2015. годину. На основу приспелих пријава Општинско веће је утврдило прелиминарну ранг листу, а након истека рока за жалбе и коначну ранг листу. Додељено је десет стипендија у износу од по 12 хиљада динара месечно за десет месеци. Са студентима који су добили стипендију закључени су појединачни Уговори о стипендирању. На износ изнад неопорезивог износа стипендије утврђеног Законом о порезу на доходак грађана, обрачунат је и плаћен порез.

Општинско веће је донело Закључак број: 06-328 од 24.12.2014. године за доделу новчане помоћи студентима високошколских установа у 2015. години, слабијег материјалног стања, којим су утврђени критеријуми за доделу помоћи. На основу јавног позива и приспелих захтева, Општинска управа је сачинила ранг листу, а након истека рока за жалбе Општинско веће је утврдило коначну ранг листу. Додељена су средства за 100 студената у износу од по шест хиљада динара месечно у периоду од 01.01. до 31.07.2015. године. Извршена је исплата у износу од 4.200 хиљада динара. Имајући у виду начин доделе, критеријуме за доделу, утврђивање ранг листе и једнаке месечне износе за исплату закључује се да се ради о додели стипендија, а не о помоћима.

Општинско веће је донело Закључак о пружању новчане помоћи ђацима првацима 01 број: 06-229 од 28.08.2015. године у износу од пет хиљада динара за сваког ђака првака који полази у школу у школској 2015./2016. години, за набавку школског прибора. На основу закључка Општинског већа, председник општине је донео Решење број: 400-81/2015 од 31.08.2015. године о исплати средстава у износу од 885 хиљада динара.

Извршена је исплата једнократне новчане помоћи у износу од 182 хиљаде динара за плаћање специјалистичких студија на Медицинском факултету у Београду, по Решењу Општинског већа број: 06-229/2015 од 28.08.2015. године.

Једнократна помоћ – 472931: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 4.795 хиљада динара и то: за исплату родитељског додатка мајкама за прво, друго, треће и четврто дете у износу од 4.140 хиљада динара и за вантелесну оплодњу у износу од 655 хиљада динара.

Општинско веће општине Прибој је донело Закључак 01 број: 06-14 од 26.01.2015. године, о исплати родитељског додатка мајкама за прво и друго дете рођено у 2015. години у износу од 20 хиљада динара и за треће и четврто дете рођено у 2015. години у износу од 50 хиљада динара. Исплата је вршена на основу поднетих захтева уз које је прилагана документација потребна за остваривање права на родитељски додаток.

На основу појединачних решења Општинског већа је одобрена исплата средстава у износу од 655 хиљада динара за помоћ брачним паровима за вантелесну оплодњу. Помоћ су добили брачни парови након два неуспела покушаја која су финансирана од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- извршена је исплата у износу од најмање 630 хиљада динара, на име помоћи за трошкове школовања, по Решењу Општинског већа број: 06-118 од 18.05.2015. године, преко Центра за социјални рад Прибој, што је супротно члану 13. Одлуке о правима и услугама у области социјалне заштите на територији општине Прибој и члану 110. Закона о социјалној заштити⁶² и члану 56. Закона о буџетском систему;

⁶¹ „Службени лист општине Прибој“ бр. 8/13 и 4/14

⁶² „Сл. гласник РС“, бр. 24/2011

- извршена је исплата у износу од 4.200 хиљада динара за 100 студената високошколских установа у 2015. години по шест хиљада месечно, на основу Закључка Општинског већа број: 06-328 од 24.12.2014. године, а да надлежни орган општине Прибој није донео акт којим ће се регулисати начин доделе и критеријуме за доделу стипендија студентима из осетљивих друштвених група, применом блажих критеријума, што је супротно члану 4. став 5. Закона о ученичком и студентском стандарду⁶³ и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општинско веће је донело Закључак о пружању новчане помоћи ђацима првацима 01 број: 06-229 од 28.08.2015. године у износу од по пет хиљада динара за сваког ђака првака који полази у школу у школској 2015./2016. години, укупно 885 хиљада динара, за набавку школског прибора, што је супротно члану 36. Одлуке о правима и услугама у области социјалне заштите на територији општине Прибој, члану 110. Закона о социјалној заштити и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршена је исплата једнократне новчане помоћи у износу од 182 хиљаде динара за плаћање специјалистичких студија на Медицинском факултету у Београду, по Решењу Општинског већа број: 06-229/2015 од 28.08.2015. године, што је супротно члану 110. Закона о социјалној заштити и члану 56. Закона о буџетском систему;
- на основу појединачних решења Општинског већа је одобрена исплата средстава у износу од 655 хиљада динара за помоћ брачним паровима за вантелесну оплодњу, након два неуспела покушаја која су финансирана од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, а да овај вид помоћи није регулисан актом надлежног органа општине Прибој, те је поступљено супротно члану 110. Закона о социјалној заштити и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за социјална давања директно са рачуна извршења буџета, на основу аката о утврђивању права која није донео Центар за социјални рад, супротно интерним актима и прописима, постоји ризик од исплата социјалних давања и лицима која нису у стању материјалне потребе и самим тим прекомерног и ненаменског трошења буџетских средстава.

Уколико надлежни орган општине Прибој не донесе акт којим ће се уредити начин доделе и критеријуми за доделу помоћи - стипендија студентима из осетљивих друштвених група, јавља се ризик прекомерног и ненаменског трошења буџетских средстава.

Препорука број 77

Препоручујемо одговорним лицима: да преузимање обавеза и извршавање расхода за социјална давања врше на основу аката о утврђивању права која доноси Центар за социјални рад у складу са интерним актима и прописима и да се исплата врши преко Центра за социјални рад и да надлежни орган општине Прибој донесе интерни акт којим ће уредити начин и критеријуме за доделу стипендија студентима из осетљивих друштвених група у складу са прописима.

Функционална класификација 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту. У оквиру ове функционалне класификације евидентирани су расходи у износу од 12.982 хиљаде динара и то: за проширене видове социјалне помоћи у износу од 8.982 хиљаде динара и за помоћ у кући у износу од 4.000 хиљада динара. Средства су из буџета трансферисана Центру за социјални рад.

Центар за социјални рад је донео Програм рада за 2015. годину. На Програм рада, Скупштина општине Прибој је дала сагласност. Програм рада Центра за социјални рад је наративан и не садржи финансијски план. Управни одбор Центра је усвојио Финансијски план за 2015. годину 09.02.2015. године и Измене и допуне финансијског плана 02.12.2015.

⁶³ „Сл. гласник РС“, бр. 18/2010 и 55/2013

године. У финансијском плану за 2015. годину исказани су приходи из буџета општине у укупном износу од 21.286 хиљада динара и то приходи текуће године у износу од 18.470 хиљада динара и пренета средства из претходне године у износу од 2.816 хиљада динара. У Одлуци о буџету за 2015. годину планирана су средства у износу од 19.271 хиљаду динара и по решењима о коришћењу средстава текуће резерве буџета распоређен је износ од 1.982 хиљаде динара, тако да укупна средства планирана за рад и активности Центра за социјални рад износе 21.253 хиљаде динара и то по Програмима и Пројектима које спроводи Центар за социјални рад у износу од 20.602 хиљаде динара на групи конта 472000 и у износу од 651 хиљаду динара за рад самог Центра на групи конта 463000. Центар за социјални рад расходе и издатке исказује по економским класификацијама и наменама како се врше плаћања, односно нису исказани по програмима и пројектима које спроводи, а у Одлуци о буџету за 2015. годину планирана су средства по програмима и пројектима на посебним апропријацијама у оквиру групе конта 472000 и 463000 тако да није могуће утврдити да ли су средства потрошена наменски. У презентованом финансијском плану није дато писано образложење расхода и издатака. Центар за социјални рад није након усвајања Одлуке о буџету ускладио свој финансијски план са Одлуком о буџету. Центар за социјални рад је доставио Извештај о раду Скупштини општине, који је усвојен 19.07.2016. године. Извештај о раду је углавном наративни, са описом свих активности које је Центар спроводио у 2015. години, али финансијски подаци су дати збирно по програмима и пројектима из чега се не може видети како су потрошена средства из буџета општине Прибој.

Једнократна помоћ – 472931: У оквиру ове економске класификације евидентирани су расходи на апропријацији Проширени видови социјалне помоћи у износу од 8.982 хиљаде динара и Помоћ у кући у износу од 4.000 хиљада динара.

Проширени видови социјалне помоћи се односе на исплату једнократних новчаних помоћи. Поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад. Скупштина општине Прибој је донела Одлуку о правима и услугама у области социјалне заштите на територији општине Прибој, којом је у члану 9.-14. утврђено право на једнократну новчану помоћ. Једнократне новчане помоћи исплаћене су у износу од 8.982 хиљаде динара. Средства за исплату једнократних помоћи у износу од 7.000 хиљада динара пренета су Центру за социјални рад по захтеву. Уз захтев се не доставља пратећа документација из које се може видети да ли је право на једнократну помоћ утврђено решењем, коме и за које сврхе се додељује помоћ. Захтеви за пренос средстава не садрже потписе одговорног лица за одобравање исплате из Центра за социјални рад, као ни одговорних лица из Општинске управе. Извршена је исплата једнократних новчаних помоћи у износу од 1.982 хиљаде динара из средстава текуће резерве буџета. Захтеве су грађани подносили Општинском већу, а не Центру за социјални рад и Општинско веће је донело појединачна решења за исплату једнократних помоћи и иста је проследило Центру и за њихову реализацију су пренета средства, односно Центар за социјални рад није утврдио право на једнократну помоћ својим решењем у складу са члановима од 9. до 14. Одлуке о правима и услугама у области социјалне заштите на територији општине Прибој и члановима 110. и 119. Закона о социјалној заштити.

Услуга помоћи у кући обезбеђује се одраслим и старим, инвалидним, изнемоглим и хронично болесним лицима која живе сама у домаћинству и нису у стању да се сама старају о себи или живе у домаћинству са другим лицем, неспособним да им пружи помоћ. Услуга се састоји у допремању и припремању хране, одржавању личне хигијене и хигијене стана, одласку у здравствену установу и слично. О услузи помоћи у кући одлучује Центар за социјални рад. Извршен је трансфер средстава за услуге помоћи у кући у износу од 4.000 хиљада динара, на основу захтева Центра за социјални рад на месечном нивоу у износу од 333 хиљаде динара. Уз захтеве за пренос није достављана пратећа документација из које се може видети на коју врсту расхода су средства потрошена. Захтеви за пренос средстава не

садрже потписе одговорног лица за одобравање исплате из Центра за социјални рад, као ни одговорних лица из Општинске управе.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Финансијски план Центра за социјални рад општине Прибој за 2015. годину (извор финансирања буџет Општине) није усклађен са одобреним апропријацијама Одлуком о буџету општине Прибој за 2015. годину, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему;
- средства за исплату једнократних помоћи у износу од 7.000 хиљада динара пренета су Центру за социјални рад по захтеву, уз који се не доставља пратећа документација из које се може видети да ли је право на једнократну помоћ утврђено решењем, коме и за које сврхе се додељује помоћ, захтеви за пренос средстава не садрже потписе одговорног лица за одобравање исплате из Центра за социјални рад, као ни одговорних лица из Општинске управе, те је исплата извршена без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинско веће је, разматрајући захтеве грађана, донело појединачна решења о исплати једнократних новчаних помоћи у укупном износу од 1.982 хиљаде динара из средстава текуће резерве буџета, која су прослеђена Центру за социјални рад који је извршио исплату, односно Центар за социјални рад није утврдио право на једнократну помоћ својим решењем у складу са члановима од 9. до 14. Одлуке о правима и услугама у области социјалне заштите на територији општине Прибој и члановима 110. и 119. Закона о социјалној заштити, те је поступљено супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- из буџета општине Прибој је извршен трансфер средстава Центру за социјални рад у износу од 4.000 хиљада динара, на месечном нивоу у износу од 333 хиљаде динара за услуге помоћи у кући, а да уз захтеве за пренос није достављена пратећа документација из које се може видети за коју врсту расхода се средства трансферишу, захтеви за пренос средстава не садрже потписе одговорног лица за одобравање исплате из Центра за социјални рад, као ни одговорних лица из Општинске управе, те је исплата извршена без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за социјална давања, на основу аката о утврђивању права која није донео Центар за социјални рад, супротно интерним актима и прописима, постоји ризик од исплата социјалних давања и лицима која нису у стању материјалне потребе и самим тим прекомерног и ненаменског трошења буџетских средстава.

Уколико се настави са преносом средстава Центру за социјални рад само по захтеву, без пратеће документације, за коју врсту расхода се средства трансферишу, по ком основу и за коју намену ће се средства користити, због одсуства контролне функције, јавља се ризик од ненаменског трошења буџетских средстава.

Препорука број 78

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) преузимање обавеза и извршавање расхода за социјална давања врше на основу аката о утврђивању права која доноси Центар за социјални рад у складу са интерним актима и прописима и (2) преузимање обавеза и извршавање расхода, односно пренос средстава врши на основу валидне рачуноводствене документације.

1.2. Програмска активност 0901-0002 – Прихватилишта, прихватне станице и друге врсте смештаја. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 7.620 хиљада динара и извршени су у истом износу и то: за финансирање Центра за злостављана лица у износу од 2.300 хиљада динара, за дневни боравак деце са посебним потребама у износу од 880 хиљада динара, за дневни боравак за стара лица у износу од 4.000

хиљада динара и за боравак деце без родитељског старања у стану за осамостаљивање након навршених 18 година живота у износу од 440 хиљада динара. Трансфери средстава су вршени у једнаким месечним износима, на основу захтева Центра за социјални рад, уз који није достављана пратећа документација из које се може видети за коју врсту расхода су средства потрошена. Захтеви за пренос средстава не садрже потписе одговорног лица за одобравање исплате из Центра за социјални рад, као ни одговорних лица из Општинске управе.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да је из буџета општине Прибој извршен трансфер средстава Центру за социјални рад у износу од 7.620 хиљада динара, а да уз захтеве за пренос није достављена пратећа документација из које се може видети за коју врсту расхода се средства трансферишу, захтеви за пренос средстава не садрже потписе одговорног лица за одобравање исплате из Центра за социјални рад, као ни одговорних лица из Општинске управе, те је исплата извршена без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са преносом средстава Центру за социјални рад само по захтеву, без пратеће документације, за коју врсту расхода се средства трансферишу, по ком основу и за коју намену ће се средства користити, због одсуства контролне функције, јавља се ризик од ненаменског трошења буџетских средстава.

Препорука број 79

Препоручујемо одговорним лицима да се преузимање обавеза и извршавање расхода, односно пренос средстава врши на основу валидне рачуноводствене документације.

1.3. Програмска активност 2002-0001 – Функционисање основних школа. У оквиру ове програмске активности, на функционалној класификацији 912 – Основно образовање, планиране су накнаде за социјалну заштиту у износу од 700 хиљада динара и извршени су расходи у износу од 430 хиљада динара за исхрану и смештај ученика са сметњама у развоју. На основу Одлуке о правима и услугама у области социјалне заштите на територији општине Прибој, Центар за социјални рад одлучује о праву на трошкове смештаја својим решењем које је правни основ за закључивање уговора између Центра за социјални рад и специјализоване школе. Средства су трансферисана Центру за социјални рад, а решења је доносило Општинско веће.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је општина Прибој извршила трансфер средстава у износу од 430 хиљада динара за исхрану и смештај ученика са сметњама у развоју, Центру за социјални рад на основу решења Општинског већа, без захтева за трансфер средстава и пратеће документације из које се може видети за кога и за које намене се средства преносе, односно без валидне рачуноводствене документације, те је поступљено супротно члану 38. Одлуке о правима и услугама у области социјалне заштите на територији општине Прибој и члану 58. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за социјална давања, на основу аката о утврђивању права која није донео Центар за социјални рад и без валидне документације, постоји ризик од исплата социјалних давања супротно интерним актима и прописима.

Препорука број 80

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) преузимање обавеза и извршавање расхода за социјална давања врше на основу аката о утврђивању права која доноси Центар за социјални рад у складу са интерним актима и прописима и (2) на основу валидне рачуноводствене документације.

2) Предшколска установа „Невен“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирана су средства за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 1.400 хиљада динара и евидентирани су расходи у износу од 684 хиљаде динара за боравак трећег детета у предшколској установи.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да главна књига индиректног корисника и главна књига трезора нису усаглашене, што је супротно члану 11. став 5. Закона о буџетском систему.

5.1.2.21. Дотације невладиним организацијама, група 481000

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

Табела бр. 29 Дотације невладиним организацијама

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	0	0	0	7.031	-	-
2	Општинска управа	55.305	56.295	48.229	52.129	93	108
3	Дирекција за изградњу Прибоја	0	0	0	9.000	-	-
4	Укупно организационе јединице (1-3)	55.305	56.295	48.229	68.160	121	141
5	Укупно Општина – Група 481000	55.319	56.310	48.229	68.160	121	141

1) Скупштина општине. На апропријацијама директног буџетског корисника нису планирани ни извршени расходи за дотације невладиним организацијама.

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 7.031 хиљаду динара, а више исказан на групи конта 423000 – Услуге по уговору у истом износу, што је објашњено у тачки 5.1.2.9.

2) Општинска управа. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за дотације невладиним организацијама у износу од 56.295 хиљада динара и извршени су у износу од 48.229 хиљада динара у оквиру програмских активности: Канцеларија за младе, Активности Црвеног крста и Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима.

2.1. Програмска активност 0602-0007 – Канцеларија за младе. У оквиру ове програмске активности, планирани су расходи на функционалној класификацији 130 – Опште услуге у износу од 1.000 хиљада динара и евидентирани су у износу од 823 хиљаде динара и на функционалној класификацији 840 – Верске и остале услуге заједнице планирани су расходи у износу од 21.202 хиљаде динара, а евидентирани у износу од 14.753 хиљаде динара.

Функционална класификација 130 – Опште услуге. Скупштина општине Прибој је донела Одлуку о образовању Канцеларије за младе⁶⁴. Послове на остваривању циљева Канцеларије за младе обавља Координатор Канцеларије за младе, којег именује Председник општине посебним решењем. Председник је донео решење о именовању Координатора Канцеларије за младе којим му је одређена плата у нето износу од 25 хиљада динара. Општина Прибој је у 2015. години извршила исплату плате за ангажовање координатора Канцеларије за младе у износу од 498 хиљада динара, са обрачунатим порезом и доприносима на терет запосленог и послодавца, извршила пријаву запосленог подношењем обрасца М4, а да притом у свом акту о систематизацији нема систематизовано место координатора Канцеларије за младе, те самим тим није донето решење о распоређивању запосленог и није утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате. Запослени није евидентиран у Регистру запослених. Средства за рад Канцеларије за младе планирана су у буџету општине Прибој на апропријацији 481000 – Дотације невладиним организацијама, уместо да се расходи за Канцеларију за младе планирају и извршавају по врсти трошка на одговарајућим економским класификацијама. Из

⁶⁴ „Службени лист општине Прибој“, бр. 4/2014

буџета је извршено плаћање за трошкове рада Канцеларије за младе и плате за Координатора у укупном износу од 823 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- општина Прибој је у 2015. години извршила исплату плате за ангажовање координатора Канцеларије за младе у износу од 498 хиљада динара, а да притом у свом акту о систематизацији нема систематизовано место координатора Канцеларије за младе, није утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате, запослени није евидентиран у Регистру запослених, што је супротно члановима 2. и 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члану 3. Уредбе о изгледу, садржају и начину попуњавања образаца, као и о начину достављања и обраде података који се уносе у Регистар запослених, изабраних, постављених и ангажованих лица у јавном сектору⁶⁵ и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- расходи за рад Канцеларије за младе планирани су у буџету општине Прибој на апропријацији 481000 – Дотације невладиним организацијама, уместо да се расходи за Канцеларију за младе планирају и извршавају по врсти трошка на одговарајућим економским класификацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плате, за ангажовање координатора Канцеларије за младе, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 81

Препоручујемо да се за запослено лице у Канцеларији за младе систематизује радно место и утврди коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Функционална класификација 840 – Верске и остале услуге заједнице. У оквиру ове функционалне класификације евидентирани су расходи за: верске заједнице у износу од 2.559 хиљада динара, финансирање редовног рада политичких странака у износу од 392 хиљаде динара, дотације невладиним организацијама у износу од 6.223 хиљаде динара и Програм стручне праксе преко Националне службе запошљавања у износу од 5.579 хиљада динара.

Дотације верским заједницама – 481931: На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 2.559 хиљада динара за дотације Православној верској заједници у износу од 735 хиљада динара и Исламској верској заједници у износу од 1.824 хиљаде динара. Средства су пренета верским заједницама за изградњу, одржавање и опремање верских објеката и за манифестације у организацији верских заједница. Пренета су средства Манастиру Светог Николе у Бањи за опремање конака у износу од 350 хиљада динара, Црквеној општини Прибој за организацију првог филмског фестивала „Дарови православља“ у износу од 100 хиљада динара, Манастиру Свети Кузма и Дамјан за реконструкцију манастирског комплекса у износу од 100 хиљада динара, Исламској заједници – Одбор меџлиса Прибој за одржавање и чишћење градских мезарлука у износу од 200 хиљада динара, за изградњу спомен обележја у Сјеверину у износу од 1.400 хиљада динара и за организацију Великог ифтара у светом месецу Рамазану у износу од 200 хиљада динара.

Дотације политичким странкама – 481942: На овој економској класификацији у 2015. години, на име дотација политичким странкама за финансирање редовног рада евидентирани су расходи у износу од 392 хиљаде динара.

Дотације осталим непрофитним институцијама – 481991: На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 11.802 хиљаде динара и то за: дотације

⁶⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 76/2013

невладиним организацијама у износу од 6.223 хиљаде динара и стручно оспособљавање приправника преко Националне службе запошљавања у износу од 5.579 хиљада динара.

Председник општине је донео Правилник о начину, поступку и критеријумима за избор програма од јавног интереса за доделу средстава из буџета општине Прибој 01 број: 110-1 од 09.02.2015. године. Средства за подстицање програма и недостајућег дела средстава за суфинансирање програма од јавног значаја која реализују удружења грађана додељују се на основу јавног конкурса, путем јавног позива за сваку календарску годину. Одлуку о избору програма доноси председник на предлог Комисије. Комисију именује председник општине посебним решењем. Правилником о начину, поступку и критеријумима за избор програма од јавног интереса за доделу средстава из буџета општине Прибој 01 број: 110-1 од 09.02.2015. године и Јавним конкурсом нису јасно дефинисани критеријуми на основу којих је могуће извршити вредновање пројекта и рангирање учесника на јавном конкурсима. Комисија коју је именовао Председник општине је расписала Јавни конкурс за финансирање пројеката удружења грађана и невладиних организација из буџета општине Прибој за 2015. годину са територије општине Прибој број: 06-28/2015 од 09.02.2015. године. Комисија је на основу пристиглих пријава донела Предлог одлуке 03.04.2015. године, на основу које је Председник општине донео Одлуку о избору програма за финансирање пројеката Удружења грађана и невладиних организација из буџета општине Прибој за 2015. годину дана 04.04.2015. године. Одлуком су одобрена средства за финансирање пројеката осам Удружења у укупном износу од 5.000 хиљада динара. Након доношења Одлуке, председник је закључио уговоре са Удружењима, којима је регулисан начин преноса средстава и правдања утрошених средстава. Од одобрених средстава по конкурсима, удружењима су пренета средства у износу од 4.835 хиљада динара. Изнад одобрених средстава по конкурсима пренета су средства Друштву за церебралну и дечију парализу у износу од 87 хиљада динара и Удружењу за помоћ ментално недовољно развијеним особама у износу од 108 хиљада динара. Такође, средства у износу од 601 хиљаду динара су пренета по појединачним решењима Општинског већа и председника општине, а средства у износу од 592 хиљаде динара су пренета само на основу захтева или рачуна, без донетог било каквог акта, односно средства у укупном износу од 1.388 хиљада динара. Средства је оправдало једино Друштво за церебралну и дечију парализу и то у укупном износу од 2.587 хиљада динара.

Скупштина општине Прибој је усвојила Локални акциони план запошљавања општине Прибој за 2015. годину. Органи локалне самоуправе задужени за привреду, одрживи развој и заштиту животне средине општине Прибој, Локални савет за запошљавање и Национална служба запошљавања спроводе Програм стручне праксе који је намењен незапосленим лицима која се први пут стручно оспособљавају за занимања за која су стекли одређену врсту и степен стручне спреме. Трајање и динамика реализације програма стручне праксе усклађена је са потребама тржишта рада и степеном стручне спреме: до девет месеци за приправнике са вишим или високим трогодишњим образовањем и до 12 месеци за приправнике са најмање четворогодишњим високим образовањем.

Општина Прибој је закључила Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања и за 2014. и за 2015. годину са Националном службом за запошљавање, за Програм стручне праксе. Програме Активне политике запошљавања реализује Национална служба за запошљавање након уплате средстава из буџета јединице локалне самоуправе. На основу Споразума је Национална служба за запошљавање у 2015. години пренет износ од 4.750 хиљада динара. Председник општине је закључио посебне уговоре о реализацији програма стручне праксе са два лица у 2014. години и са три лица у 2015. години, који стручну праксу обављају у Општинској управи. По уговору сваком лицу припада новчана помоћ у износу од 20 хиљада динара месечно, односно по овом основу је у 2015. години исплаћено 829 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- средства у износу од 4.835 хиљада динара су пренета удружењима грађана по спроведеном Јавном конкурсном Одлуци о избору програма за финансирање Пројеката Удружења грађана и невладиних организација из буџета Општине Прибој за 2015. годину број 06-28 од 04.04.2015. године, а да Правилником о начину, поступку и критеријумима за избор програма од јавног интереса за доделу средстава из буџета општине Прибој 01 број: 110-1 од 09.02.2015. године и Јавним конкурсном нису јасно дефинисани критеријуми на основу којих је могуће извршити вредновање пројекта и рангирање учесника на јавном конкурсном, што је супротно члану 38. став 4. Закона о удружењима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- средства у укупном износу од 1.388 хиљада динара и то: у износу од 601 хиљаду динара на основу појединачних решења председника и Општинског већа о одобравању средстава, у износу од 592 хиљаде динара на основу захтева или рачуна и у износу од 195 хиљада динара више пренетих средстава удружењима којима су средства додељена по јавном конкурсном, су пренета удружењима грађана без спроведеног Јавног конкурса и закључених уговора, што је супротно члану 38. став 2. Закона о удружењима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- од укупно пренетих средстава у износу од 6.223 хиљаде динара удружења грађана су оправдала средства у износу од 2.587 хиљада динара, док средства у износу од 3.636 хиљада динара нису оправдана, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 58. Закона о буџетском систему;
- средства у износу од најмање 300 хиљада динара су пренета верским заједницама за организацију манифестација у организацији СПЦ и Исламске заједнице без учешћа на конкурсном, што је супротно члану 44. став 2. Закона о црквама и верским заједницама⁶⁶ и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- средства у износу од најмање 2.050 хиљада динара пренета су верским заједницама за изградњу, одржавање и опремање верских објеката, на основу захтева које су верске заједнице упутиле Општинском већу, на којима је председник општине својим потписом одобрио одређени износ који је потом пренет верским заједницама, међусобни односи Општине и верских заједница нису регулисани актом којим се верским заједницама одобравају средства за намену предвиђену Законом, није достављена документација којом су оправдана одобрена средства, односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- приликом утврђивања висине расхода за финансирање редовног рада политичких субјеката није добро утврђен број гласова политичког субјекта који се узима као основица за расподелу средстава и погрешно је утврђена и основица за обрачун, те самим тим из буџета је политичким субјектима исплаћено 128 хиљада динара више у односу на право које им припада, што је супротно члану 17. став 2. Закона о финансирању политичких активности⁶⁷ и члану 56. Закона о буџетском систему;
- политичким субјектима се средства за редован рад не обрачунавају редовно и не преносе сваког месеца, до десетог дана у месецу за претходни месец, што није у складу са чланом 17. став 4. Закона о финансирању политичких активности;
- расходи за финансирање редовног рада политичких субјеката у износу од 392 хиљаде динара извршени су са раздела Општинске управе, на функционалној класификацији 840, уместо са раздела Скупштине општине, на функционалној класификацији 110, што је супротно члану 29. став 2. тачке 3) и 4) Закона о буџетском систему.

⁶⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 36/2006

⁶⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 43/2011 и 123/2014

Ризик

Уколико се интерним актом јасно не дефинишу критеријуми на основу којих је могуће извршити вредновање пројекта и рангирање учесника на јавном конкурс, јавља се ризик да се средства опредељују привилегованим удружењима.

Уколико се средства одобрена за суфинансирање пројекта, након завршетка пројекта не буду правдала у складу са закљученим уговорима, постоји ризик да средства нису утрошена за намене за које су одобрена.

Уколико се настави са исплатом дотација удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса ограничава се право учествовања на јавном конкурс, ограничава се конкуренција и јавља се ризик да се средства опредељују привилегованим удружењима.

Уколико се средства за финансирање редовног рада политичких субјеката неправилно обрачунају, постоји ризик да се средства расподељују политичким субјектима супротно прописима.

Препорука број 82

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) се интерним актом јасно дефинишу критеријуми на основу којих је могуће извршити вредновање пројекта и рангирање учесника на јавном конкурс; да не дозволе исплату средстава за нове пројекте субјектима који нису оправдали средства по предходним пројектима; да средства Удружењима грађана додељују по спроведеном јавном конкурс; (2) се средства за редовно финансирање политичких субјеката обрачунавају у складу са Законом о финансирању политичких активности и (3) расходе за наведене намене планирају и извршавају код надлежног корисника буџетских средстава.

2.2. Програмска активност 0901-0005 – Активности Црвеног крста. У оквиру ове програмске активности, на функционалној класификацији 090 – Социјална заштита неклассификована на другом месту, планирани су расходи у износу од 6.400 хиљада динара и извршени су у износу од 6.396 хиљада динара за дотације Црвеном крсту Прибој.

Црвени крст доставља општини Прибој захтев за финансирање из буџета у коме образлаже за које програме и намене ће средства бити утрошена. Након доношења Одлуке о буџету, Општина обавештава Црвени крст о одобреним средствима за буџетску годину. Средства су Црвеном крсту Прибој у току 2015. године пренета у 12 једнаких месечних рата у износу од по 533 хиљаде динара, на основу захтева за пренос средстава који не садрже потписе одговорних лица из Општинске управе која врше проверу и одобравају плаћања. Црвени крст не доставља свој Програм рада и Финансијски план Скупштини општине на разматрање и сагласност.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Црвеном крсту извршен пренос средстава у износу од 6.396 хиљада динара, а да претходно није разматран нити усвојен Годишњи програм рада и Финансијски план за 2015. годину, што је супротно члану 13. Закона о Црвеном крсту Србије⁶⁸ и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави пренос средстава по основу дотација Црвеном крсту без донетог Програма рада и Финансијског плана, постоји ризик ненаменског (несврсисходног) коришћења средстава од стране корисника.

Препорука број 83

Препоручујемо одговорним лицима да средства по основу дотација Црвеном крсту пренесе на основу усвојеног Програма рада и Финансијског плана, у складу са Законом о Црвеном крсту.

⁶⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 107/2005

2.3. Програмска активност 1301-0001 – Подришка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима. У оквиру ове програмске активности, на функционалној класификацији 810 – Услуге рекреације и спорта, планирани су расходи у износу од 26.500 хиљада динара и извршени су у износу од 26.192 хиљаде динара.

Дотације спортским омладинским организацијама – 481911: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 25.159 хиљада динара на име финансирања активности у области спорта. Спортски савез Прибој је дана 15.01.2015. године донео Правилник о финансирању у области спорта и физичке културе у општини Прибој из средстава буџета општине Прибој, као и Правилник о категоризацији спортских организација (клубова и удружења) у општини Прибој дана 16.01.2015. године. Управни одбор Спортског савеза је, на предлог Комисије за расподелу средстава која је разматрала захтеве спортских организација, утврдио предлог за расподелу средстава из буџета и доставио га на усвајање Општинском већу. Општинско веће је донело Решење о расподели средстава на спортске клубове и манифестације број: 06-14 од 23.01.2016. године. Узоркован је износ од 9.237 хиљада динара. Укупан узорковани износ пренет је Спортском савезу општине Прибој. Пренос је вршен на основу захтева Спортског савеза, уз који су приложени захтеви спортских организација. Спортске организације су утрошак пренетих средстава правдале Спортском савезу. Спортски савез није доставио извештај о утрошку пренетих средстава из буџета на рачун Спортског савеза.

Дотације осталим непрофитним институцијама – 481991: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.033 хиљаде динара. Средства у износу од 900 хиљада динара су пренета Спортском савезу на име трошкова 52. Међуопштинских спортских игара. Пренос је вршен на основу захтева Спортског савеза да се за потребе Организационог одбора МОСИ изврши пренос средстава, а у прилогу је документација (рачуни, путни налози) по којој је потребно извршити плаћање.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Скупштина општине Прибој није усвојила годишњи програм рада Спортског савеза, што је супротно члановима 110. и 138. Закона о спорту⁶⁹;
- општина Прибој је извршила пренос средстава у износу од 25.159 хиљада динара Спортском савезу општине Прибој, а да претходно није преко својих органа донела акт којим би уредила ближе услове, критеријуме, начин и поступак доделе средстава из буџета, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на својој територији и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма и да утрошена средства нису оправдана, што је супротно члановима 118. и 138. Закона о спорту и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са преносом средстава Спортском савезу без донетог Програма, јавља се ризик нетранспарентне расподеле средстава спортским организацијама.

Уколико се настави пренос средстава по основу дотација Спортском савезу, без донетог акта којим би се уредили ближи услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета и без достављања валидне рачуноводствене документације (правдања пренетих средстава) постоји ризик ненаменског (несврсисходног) коришћења средстава од стране корисника.

Препорука број 84

Препоручујемо одговорним лицима: да средства Спортском савезу додељују на основу усвојеног Програма рада и Финансијског плана, у складу са Законом о спорту; да донесу акт којим би се уредили ближи услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из

⁶⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 24/2011 и 99/2011 - др. закони

буџета и да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

3) Дирекција за изградњу Прибоја. На апропријацијама директног буџетског корисника нису планирани ни извршени расходи за дотације невладиним организацијама.

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 9.000 хиљада динара, а више исказан на групи конта 541000 – Земљиште у истом износу, што је објашњено у тачки 5.1.3.3.

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

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

Табела бр. 30 Порези, обавезне таксе, казне и пенали

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.515	1.515	1.519	1.319	87	87
2	Туристичка организација	0	0	141	197	-	140
3	Дирекција за изградњу Прибоја	300	300	2.175	2.175	725	100
4	Укупно организационе јединице (1-3)	1.815	1.815	3.835	3.691	203	96
5	Укупно Општина – Група 482000	1.877	1.877	3.877	3.733	199	96

1) Општинска управа. На апропријацији директног корисника буџетских средстава, у оквиру програмске активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, на функционалној класификацији 130, планирани су расходи за Порезе, обавезне таксе, казне и пенале у износу од 1.515 хиљада динара и извршени су у износу од 1.519 хиљада динара и то за: порез на финансијске трансакције у износу од 1.000 хиљада динара, регистрацију возила у износу од 198 хиљада динара, републичке таксе у износу од 24 хиљаде динара, судске таксе у износу од 82 хиљаде динара и уплату оснивачког улога са пратећим трошковима регистрације „Индустијски паркови“ д.о.о. и „Слободна зона“ д.о.о. у износу од 215 хиљада динара.

Између Манастира „Свети Никола“ из Прибојске Бање и општине Прибој закључен је Предуговор о купопродаји непокретности дана 27.01.2014. године, грађевинског земљишта уписаног у листу непокретности број 64 КО Бања, у власништву Манастира „Свети Никола“ у вредности од 40.000 хиљада динара и Уговор о купопродаји непокретности закључен 27.01.2015. године након исплате укупног износа утврђеног Предуговором. Министарство финансија – Пореска управа – Експозитура Прибој је донела Решење о утврђивању пореза на пренос апсолутних права обвезнику, Српској православној цркви – Епархијском управном одбору епархије Милешевске за грађевинско земљиште у насељу Прибој КО Бања, у износу од 1.000 хиљада динара.

По налогу основног суда у Прибоју извршено је плаћање судске таксе у износу од 81 хиљаду динара на име овере купопродајног уговора.

Општина Прибој је уплатила оснивачки улог у износу од 200 хиљада динара приликом регистрације „Индустијских паркова“ д.о.о. и „Слободне зоне“ д.о.о..

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да је уплаћени новчани износ основног капитала од 200 хиљада динара приликом оснивања „Индустијских паркова“ д.о.о. и „Слободне зоне“ д.о.о. погрешно евидентиран на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали, уместо на групи конта 621000 – Набавка домаће финансијске имовине, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са неправилним евидентирањем расхода на име набавке домаће финансијске имовине, постоји ризик да општина Прибој као оснивач домаћих нефинансијских предузећа нема евиденцију о учешћу у капиталу тих предузећа.

Препорука број 85

Препоручујемо да се евидентирање расхода на име набавке домаће финансијске имовине врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) **Туристичка организација.** На име Пореза, обавезних такси, казни и пенала у 2015. години са апропријације индиректног буџетског корисника извршен је износ од 141 хиљаду динара.

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 56 хиљада динара, а више исказан на групи конта 423000 – Услуге по уговору у истом износу, што је објашњено у тачки 5.1.2.9.

3) **Дирекција за изградњу Прибоја.** Програмом пословања ЈП „Дирекција за изградњу Прибоја“ за 2015. годину и Одлуком о буџету за 2015. годину на апропријацији Порези, обавезне таксе, казне и пенали планирани су расходи у износу од 300 хиљада динара. Из буџета су трансферисана средства у износу од 369 хиљада динара, а у пословним књигама индиректног корисника су евидентирани расходи у износу од 2.175 хиљада динара за судске таксе и трошкове парничних поступака у поступку принудне наплате по правоснажним судским пресудама.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да су у главној књизи индиректног корисника Дирекција за изградњу Прибоја евидентирани расходи за судске таксе у поступку принудне наплате по правоснажним судским пресудама у износу од 2.175 хиљада динара, а да су из буџета пренета средства у износу од 369 хиљада динара и да Дирекција за изградњу Прибоја није вршила измену свог Програма пословања, нити је општини Прибој подносила захтев за промену апропријације у току 2015. године, односно, Дирекција за изградњу Прибоја је средства у износу од 1.806 хиљада динара потрошила изнад апропријације која је опредељена буџетом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико Дирекција за изградњу Прибоја настави са преузимањем обавеза које нису планиране Програмом пословања и изнад одобрених апропријација Одлуком о буџету, постоји ризик од ненаменског и прекомерног трошења буџетских средстава.

Препорука број 86

Препоручујемо да се преузимање обавеза и извршавање расхода врши до висине одобрене апропријације у складу са усвојеним Програмом пословања и Одлуком о буџету.

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

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова садржи синтетичка конта на којима се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела бр. 31 Новчане казне и пенали по решењу судова

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.500	5.500	28.575	282	5	1
2	Дирекција за изградњу Прибоја	0	0	25.653	25.653	-	100
3	Укупно организационе јединице (1-2)	5.500	5.500	54.228	25.935	472	48
4	Укупно Општина – Група 483000	5.650	5.650	54.228	25.935	459	48

1) Општинска управа. На апропријацијама директног корисника буџетских средстава - Новчане казне и пенали по решењу судова, планирани су расходи у износу од 5.500 хиљада динара, а извршени су у износу од 28.575 хиљада динара. Међутим, расходи у износу од 21.866 хиљада динара који су извршавани у поступку принудне наплате по правоснажним судским пресудама, евидентирани су у оквиру апропријација директног корисника и теретили су буџетске позиције по врсти трошка, а књижени су на групи конта 483000, односно у извештају о извршењу су на једној буџетској позицији приказана два конта.

Расходи у износу од 6.709 хиљада динара који су евидентирани на апропријацији Новчане казне и пенали по решењу судова односе се на исплату накнаде нематеријалне штете због уједа паса луталица у износу од 5.539 хиљада динара, на основу Споразума о мирном решавању спорова које је закључивао Јавни правобранилац општине Прибој или на основу Решења о извршењу Основног суда у Прибоју, на исплату обавезе по основу испоручене електричне енергије извршном повериоцу „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о – Огранак Електродистрибуција Ужице у износу од 888 хиљада динара и на остале пратеће трошкове у поступку принудне наплате по правоснажним судским пресудама у износу од 282 хиљаде динара.

Расходи у износу од 21.866 хиљада динара који су извршавани у поступку принудне наплате по правоснажним судским пресудама, књижени су на групи конта 483000, а теретили су буџетске позиције по врсти трошка и односе се на: (1) превоз ученика основних школа који је вршио „Аутопревоз Јањушевић“ а.д. за школску 2012./2013. годину од септембра 2012. године закључно са фебруаром 2013. године у износу од 9.334 хиљаде динара. У извештају о извршењу ови расходи су теретили апропријацију субвенције за превоз пензионера на групи конта 451000; (2) трошкове грејања основних и средњих школа у износу од 11.237 хиљада динара добављача „Нафта“ а.д. У извештају о извршењу ови расходи су теретили апропријације централно грејање на групи конта 421000; (3) услугу израде топографско катастарског плана извршног повериоца „Азбуковица“ а.д. у износу од 732 хиљаде динара. У извештају о извршењу ови расходи су теретили апропријацију зграде и грађевински објекти - пројекти на групи конта 511000 и (4) испоручену робу – водоводне цеви извршног повериоца „Пештан“ д.о.о у оквиру програма Развој пољопривреде, у износу од 563 хиљаде динара. У извештају о извршењу ови расходи су теретили апропријацију текуће субвенције за пољопривреду на групи конта 451000.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи у износу од 6.709 хиљада динара који су евидентирани у главној књизи трезора на апропријацији – Новчане казне и пенали по решењу судова, извршени су у односу на планирана средства Одлуком о буџету за 2015. годину у вишем износу за 1.209 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 5.539 хиљада динара који се односе на исплату накнаде нематеријалне штете због уједа паса луталица, на основу Споразума о мирном решавању спорова које је закључивао Јавни правобранилац општине Прибој или на основу Решења о извршењу Основног суда у Прибоју, евидентирани су на апропријацији 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на апропријацији 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- расходи у износу од 888 хиљада динара за обавезе по основу испоручене електричне енергије евидентирани су на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, у поступку принудне наплате, уместо по врсти трошка на групи конта 421000 – Стални трошкови, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- расходи у износу од 9.334 хиљаде динара за превоз ученика основних школа по основу правоснажне судске пресуде евидентирани су у главној књизи трезора на групи конта

- 483000 и притом су теретили апропријацију Субвенције за превоз пензионера на групи конта 451000, уместо да су евидентирани по врсти трошка, на апропријацији – превоз ученика на групи конта 472000, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- расходи у износу од 9.334 хиљаде динара за превоз ученика основних школа по основу правоснажне судске пресуде који су евидентирани у главној књизи трезора на групи конта 483000 и притом су теретили апропријацију Субвенције за превоз пензионера на групи конта 451000 извршени су у вишем износу у односу на одобрена средства у Одлуци о буџету за 2015. годину, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
 - расходи у износу од 11.237 хиљада динара за трошкове грејања основних и средњих школа евидентирани су на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, у поступку принудне наплате, уместо по врсти трошка на групи конта 421000 – Стални трошкови, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
 - расходи у износу од 732 хиљаде динара за услугу израде топографско катастарског плана евидентирани су на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, у поступку принудне наплате, уместо по врсти трошка на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - расходи у износу од 563 хиљаде динара за испоручену робу – водоводне цеви евидентирани су на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, у поступку принудне наплате, у оквиру програма Развој пољопривреде, уместо по врсти трошка на којој су планирани у Одлуци о буџету, на групи конта 451000 – Текуће субвенције, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним евидентирањем расхода по основу принудне наплате, на групи конта новчаних казни и пенала по решењу судова, уместо по врсти трошка на који се принудна наплата односи, постоји ризик нереалног исказивања расхода на одређеним буџетским позицијама и преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 87

Препоручујемо да се расходи извршени у поступку принудне наплате евидентирају по врсти трошка на који се принудна наплата односи, на економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Дирекција за изградњу Прибоја. У главној књизи трезора евидентирани су расходи у износу од 25.175 хиљада динара на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, у поступку принудне наплате и притом су теретили апропријацију Путеви и остали капитални објекти на групи конта 511000 код индиректног корисника, иако није било преноса средстава из буџета индиректном кориснику, већ су расходи у поступку принудне наплате извршени директно на терет рачуна извршења буџета општине Прибој. Одлуком о буџету на апропријацији Путеви и остали капитални објекти планирани су издаци у износу од 81.240 хиљада динара и извршени су у износу до укупно 88.251 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- у главној књизи трезора евидентирани су расходи у износу од 25.175 хиљада динара на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу суда, у поступку принудне наплате и притом су теретили апропријацију Путеви и остали капитални објекти на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти код индиректног корисника, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- у 2015. години, у поступку принудне наплате са рачуна извршења буџета извршени су расходи у износу од 7.208 хиљада динара на основу издатих меница у корист привредног друштва „Први фактор Факторинг“ доо Београд, а по окончаној ситуацији привредног друштва „Сложна браћа Зоран и Неле“ доо Нова Варош за изведене радове на Санацији пута Црква Покрова Пресвете Богородице на Растини у МЗ „Голеша“, главни пут Стрмац - МЗ Хер Голеша у износу од 10.856 хиљада динара и Уговору који није закључен у поступку јавне набавке, што је супротно члановима 7. и 32. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- у 2015. години, у поступку принудне наплате са рачуна извршења буџета извршени су расходи у износу од 4.997 хиљада динара на основу поднете извршне исправе – рачуна број 05-20-14/2015 од 23.01.2015. године за изведене радове на Санацији пута Црква Покрова Пресвете Богородице на Растини у МЗ „Голеша“, главни пут Стрмац - МЗ Хер Голеша у износу од 4.663 хиљаде динара у корист привредног друштва „Сложна браћа Зоран и Неле“ доо Нова Варош, без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора, што је супротно члановима 7. и 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. тачка 4. Закона о буџетском систему;
- у Одлуци о буџету за 2015. годину планирана су средства за издатке на апропријацији Путеви и остали капитални објекти у износу од 81.240 хиљада динара и евидентирани су издаци у укупном износу од 88.251 хиљаду динара од чега је износ од 63.076 хиљада динара трансферисан индиректном кориснику, а износ од 25.175 хиљада динара је извршен у поступку принудне наплате и како није вршена измена Одлуке о буџету, нити промена апропријације, издаци на апропријацији Путеви и остали капитални објекти извршени су у вишем износу за 7.011 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неправилним евидентирањем расхода и издатака по основу принудне наплате, на групи конта новчаних казни и пенала по решењу судова, уместо по врсти трошка на који се принудна наплата односи, постоји ризик нереалног исказивања расхода и издатака на одређеним буџетским позицијама, што за последицу може имати мање исказану нефинансијску имовину у сталним средствима.

Уколико се настави са извршењем издатака по основу извршених радова, без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да су радови плаћани више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода изнад апропријације која је опредељена Програмом и Одлуком о буџету, постоји ризик од прекомерног трошења јавних средстава.

Препорука број 88

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) се расходи извршени у поступку принудне наплате евидентирају по врсти трошка на који се принудна наплата односи, на економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и (2) набавку радова врше по спроведеном поступку јавне набавке, односно у складу са Законом о јавним набавкама.

5.1.2.24. 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.

Табела бр. 32 Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока 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	3.000	3.000	662	5.539	185	837
2	Укупно организациона јединица	3.000	3.000	662	5.539	185	837
3	Укупно Општина – Група 484000	3.000	3.000	662	5.539	185	837

1) **Општинска управа.** На апропријацији директног корисника буџетских средстава - планирани су расходи у износу од 3.000 хиљада динара и извршени су у износу од 662 хиљаде динара. Општина Прибој је извршила плаћање у износу од 662 хиљаде динара ЈП „Србија шуме“ Београд – ШГ „Пријепоље“ по рачуну број 360212020 од 29.02.2012. године који гласи на износ од 689 хиљада динара и односи се на чишћење снега у условима проглашене ванредне ситуације. Поменути рачун је предмет судског спора који се води пред Привредним судом у Ужицу и који је у току.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су услуге чишћења снега у износу од 662 хиљаде динара евидентирани на групи конта 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

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

Табела бр. 33 Зграде и грађевински објекти у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	17.450	17.450	10.618	7.679	44	72
2	УФК „Спортски центар“	3.367	3.367	3.042	3.042	90	100
3	Дирекција за изградњу Прибоја	332.240	332.240	59.740	42.526	13	71
4	Укупно организационе јединице (1-3)	353.057	353.057	73.400	53.247	15	73
5	Укупно Општина – Група 511000	353.657	353.657	75.796	55.643	16	73

1) **Општинска управа.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 17.450 хиљада динара, а извршени у износу од 10.618 хиљада динара.

1.1. **Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе.** У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу од 10.000 хиљада динара, а извршени су у износу од 9.303 хиљаде динара и исти су евидентирани на субаналитичким контима датим у наставку текста.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели – 511231: На овом конту евидентиран је износ од 212 хиљада динара, по основу испостављеног рачуна број 2/2015 добављача „Пуна линија“ д.о.о. Пријепоље на име извршених услуга за израду главног пројекта санације и реконструкције улице Велимира Бандовића, Увац по Уговору број 06-126 од 25.05.2015. године. Записник о примопредаји техничке документације није нам презентован.

Комуникациони и електрични водови – 511292: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 476 хиљада динара. Узоркована је трансакција у износу од 339 хиљада динара која је извршена по основу Решења о одобрењу за прикључивање на дистрибутивни систем електричне енергије објекта МЗ „Забрњица“ у месту Саставци које је издала „ЕлектроСрбија“ д.о.о. Краљево.

Отворени спортски и рекреациони објекти – 511293: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 4.708 хиљада динара. Узоркован је: (а) рачун број 61-11/14 добављача СЗР „Рад“ Прибој у износу од 438 хиљада динара и (б) четири трансакције које су извршене Манастиру „Свети Никола“ из Прибојске Бање у износу од 3.900 хиљада динара.

(а) Са добављачем СЗР „Рад“ Прибој, 20.10.2014. године закључен је Уговор о извршењу услуга електромотажних радова за израду осветљења тениског терена поред Лима у Новом Прибоју уговорене вредности 438 хиљада динара. По извршеној услузи рачун је издат 18.11.2014. године са роком плаћања 30 дана, док је плаћање по истом извршено 29.04.2015. године.

(б) Председник општине је дана 06.07.2015. године закључио Уговор са Манастиром „Свети Никола“ из Прибојске бање о регулисању међусобних права и обавеза у вези са санацијом клизишта у Прибојској бањи, на земљишту чији је власник Манастир, као и радова на унапређењу туристичке понуде Прибојске бање. Уговор није заведен кроз писарницу Општинске управе. Општина Прибој се истим обавезала да финансира радове, на основу достављених ситуација до износа од 20.000 хиљада динара, чији је инвеститор Манастир „Свети Никола“ и да за предметне радове обезбеди стручни надзор и пројектну документацију. Манастир „Свети Никола“ сходно Уговору био је у обавези да закључи уговор са извођачем радова у којем ће се сагласно пројектној документацији дефинисати сви битни елементи везани за рокове, начин и услове извођења радова. За санацију клизишта на територији општине Прибој, Одлуком о буџету за 2015. годину опредељена су средства у износу од 20.000 хиљада динара у оквиру одобрених апропријација Дирекције за изградњу Прибоја и иста су уврштена у Програм пословања за 2015. годину. Дирекција за изградњу Прибоја је у 2015. години извршила пренос средстава Манастиру „Свети Никола“ у износу од 9.000 хиљада динара и трансакције по том основу евидентирала на групи конта 541000 – Земљиште. Иако су средства за те намене опредељена у оквиру апропријација Дирекције за изградњу Прибоја, са рачуна извршења буџета општине Прибој кроз четири трансакције, директно је извршен пренос средстава Манастиру „Свети Никола“ у износу од 3.900 хиљада динара, на терет апропријација Општинске управе. Одлуком о буџету општине Прибој за 2015. годину, том директном кориснику буџетских средстава нису одобрена средства за ту намену. Пренос средстава је извршен на основу Уговора и Захтева Епископа Будимљанско – Никшићког и администратора Епархије Милешевске за уплату аванса. Од Дирекције за изградњу Прибоја достављен нам је Уговор о преузимању дуга који је закључен 07.07.2015. године којим иста преузима дуг од општине Прибој према повериоцу Манастиру „Свети Никола“ Прибојска бања у износу од 20.000 хиљада динара. Од Епархије Милешевске, Дирекцији за изградњу Прибоја достављен је рачун издат од привредног друшта „Сложна браћа“ д.о.о. Нова Варош 18.01.2016. године на износ од 12.420 хиљада динара, о чему ће се дати детаљније објашњење у оквиру тачке 3. у наставку текста.

Планирање и праћење пројекта – 511411: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 3.316 хиљада динара. Узорковане су следеће трансакције које су извршене по: (а) рачуну број 101/2015 добављача СЗР „Унитехник“ Прибој у износу од 140 хиљада динара; (б) пројекту Exchange 4 „Ми бринемо о старима“ у износу од 380 хиљада динара; (в) пројекту „Сачувајмо село малином“ у износу од 350 хиљада динара; (г) рачуну број 7-162-7/15 који је „ЕлектроСрбија“ д.о.о. Краљево испоставила МЗ „Крајчиновићи“ и (д) окончаној ситуацији број 02/15 добављача „Декор“ доо Прибој у износу од 1.064 хиљаде динара.

(а) Добављачу СЗР „Унитехник“ Прибој за извршене услуге израде планске документације за деобу парцеле по испостављеном рачуну извршено је плаћање у износу од 140 хиљада динара.

(б) По основу учешћа Општине у пројекту „Ми бринемо о старима“ у складу са Уговором о гранту – спољни пројекти ЕУ 2013/335-756, који је закључен са Делегацијом ЕУ у Републици Србији, извршен је пренос средстава у износу од 380 хиљада динара на наменски отворен подрачун за реализацију тог пројекта.

(в) На основу захтева Удружењу воћара „Златни брег“ Нова Варош, пренета су средства у износу од 350 хиљада динара. Меморандумом о сарадњи између општине Нова Варош, општине Прибој, Удружења произвођача јагодичастог воћа „Златни брег“ и Удружења жена „Сачувајмо село“ (у даљем тексту: Меморандум) успостављена је сарадња и регулисање међусобних обавеза на реализацији пројекта „Сачувајмо село малином“. Потписници Меморандума споразумели су се да ће приликом реализације пројекта остварити следеће резултате: унапредити ниво знања 60 чланова удружења о технологији производње малина, подићи матични засад малине сорте Willamet на површини од 50 ари и подићи најмање 40 индивидуалних малињака чланова удружења, на територији општина Нова Варош и Прибој. Меморандумом је предвиђено формирање радне групе коју чине представници страна у споразуму. Дефинисане активности радне групе односе се на мапирање и одабир будућих малинара, као и доношење и усвајање Правилника о расподели садница и гајењу матичњака. Меморандумом општина Прибој се обавезала да учествује у изради Правилника о расподели садница, именује представнике радне групе и учествује у суфинансирању пројекта у износу од 350 хиљада динара (иако је чланом 1. Меморандума наведено да пројекат финансира European Progres). Меморандумом није утврђен укупан буџет пројекта, начин правдања утрошених средстава, као и подношење Извештаја о реализацији пројекта.

(г) По захтеву за плаћање и трансфер средстава (који није оверен од стране одговорних лица) МЗ „Крајчиновићи“ су пренета средства у износу од 340 хиљада динара на име измирења обавеза према „ЕлектроСрбији“ д.о.о. Краљево по Рачуну за извршене услуге израде оптималних услова за прикључење објекта на систем електро напајања.

(д) Добављачу „Декор“ доо Прибој по испостављеној I привременој ситуацији број 01/15 и окончаној ситуацији број 02/15 извршено је плаћање кроз три трансакције у износу од 1.064 хиљаде динара. Са напред наведеним добављачем Општина је закључила Уговор о извођењу радова на унапређењу енергетске ефикасности на објекту Дирекције за изградњу Прибоја на износ од 2.729 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.274 хиљаде динара са ПДВ-ом. Уговором (и Анексом Уговора) о суфинансирању пројекта унапређења енергетске ефикасности, који је закључен између Министарства рударства и енергетике и општине Прибој, регулисано је да ће Министарство финансирати 70% вредности пројекта, а највише до износа 2.210 хиљада динара. Окончана ситуација испостављена је 6. августа 2015. године, укупне вредности изведених радова 2.729 хиљада динара без пореза на додату вредност. На терет апропријације 511000 – Зграде и грађевински објекти (Пројекти - позиција 52 у буџету) извршено је плаћање добављачу у износу од 1.064 хиљаде динара. Међутим за исте намене извршен је пренос средстава и на терет апропријације 463000 – Остале дотације и трансфери (Наменски трансфери - позиција 44 у буџету) у износу од 1.638 хиљада динара. Средства у наведеном износу представљају учешће Републике у реализацији пројекта. С обзиром да се ради о пројекту којим се увећава вредност објекта (активе), целокупну инвестицију је требало евидентирати на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.

1.2. Програмска активност 2002-0001 – Функционисање основних школа. У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу од 7.000 хиљада динара, а извршени у износу од 1.315 хиљада динара.

Гимназији Прибој је извршен пренос средстава у износу од 724 хиљаде динара по основу извршених радова добављача ТУД „Метаљка“ Прибој на замени паркета Гимназијске сале у Прибоју, а по Окончаној ситуацији број 1-14. од 04.12.2014. године, укупне вредности изведених радова од 1.853 хиљаде динара.

ОШ „Бранко Радичевић“ извршен је пренос средстава у износу од 298 хиљада динара, по основу испостављеног рачуна добављача ЗУР „МЗ Терм“ на име изведених радова на поправци котлова у објекту котларнице школе.

ОШ „Десанка Максимовић“ извршен је пренос средстава у износу од 293 хиљаде динара по испостављеној привременој ситуацији број 1-15. добављача ТУД „Метаљка“ Прибој на име изведених грађевинских радова на преграђивању помоћне просторије у школи.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- за извршене услуге добављач СЗР „Рад“ Прибој је испоставио рачун 18.11.2014. године, а плаћање по истом је извршено 29.04.2015. године, чиме је поступљено супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- са рачуна извршења буџета општине Прибој извршен је пренос средстава Манастиру „Свети Никола“ Прибојска бања у износу од 3.900 хиљада динара, на терет апропријација Општинске управе иако Одлуком о буџету општине Прибој за 2015. годину, том директном кориснику буџетских средстава нису одобрена средства за ту намену, што је супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему;
- Манастиру „Свети Никола“ Прибојска бања пренета су средства, а да пре тога сходно уговорној одредби нису пројектном документацијом одређени рокови, начин и услови извођења радова, при чему није ни достављена ситуација о изведеним радовима, чиме је поступљено супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршени издаци по основу преноса средстава Манастиру „Свети Никола“ у износу од 3.900 хиљада динара, у главној књизи трезора евидентирани су на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Удружењу воћара „Златни брег“ Нова Варош, пренета су средства у износу од 350 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса супротно члану 38. Закона о удружењима, при чему надлежнима у Општини није на располагању документација о томе да ли је подигнут матични засад малине, да ли је донет Правилник о расподели садница малине и активностима које су извршене по пројекту и самим тим расходи су извршени супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршени издаци по основу преноса средстава Удружењу воћара „Златни брег“ Нова Варош у износу од 350 хиљада динара, у главној књизи трезора евидентирани су на конту 511411 – Планирање и праћење пројекта уместо на конту 451241 – Капиталне субвенције за пољопривреду, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршени издаци у износу од 380 хиљада динара по основу учешћа Општине у пројекту „Ми бринемо о старима“ у главној књизи трезора евидентирани су на конту 511411 – Планирање и праћење пројекта уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру групе конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- издаци по основу извршених радова у школама у укупном износу од 1.315 хиљада динара евидентирани су на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са измиривањем обавеза према добављачима у року који је дужи од рока прописаног Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама јавља се ризик од додатних трошкова у виду накнаде за кашњење.

Уколико се настави са извршавањем издатака са апропријација директног корисника буџетских средстава за намене које нису одобрене буџетом, јавља се ризик од ненаменског трошења јавних средстава.

Уколико се настави са извршавањем издатака без веродостојне (валидне) рачуноводствене документације, постоји ризик да су издаци евидентирани и да је извршено плаћање, а да радови (услуге) нису извршене у потребном обиму и квалитету.

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем текућих расхода на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти постоји ризик од неправилног увећавања позиција активе у Билансу стања.

Препорука број 89

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) обавезе према добављачима измирују у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама; (2) извршавају издатке сходно одобреним наменама; плаћања (пренос средстава) врше на основу веродостојних (валидних) рачуноводствених докумената о насталој пословној промени у складу са Законом о буџетском систему; (3) средства додељују Удружењима у складу са Законом о удружењима и (4) расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

2) Установа за физичку културу „Спортски центар Прибој“. У главној књизи Спортског центра, на субаналитичком конту 511393 – Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката евидентирани су издаци у износу од 3.042 хиљаде динара. Из буџета Општине за наведене намене пренета су средства у износу од 2.247 хиљада динара, док су издаци у износу од 795 хиљада динара финансирани из сопствених средстава Спортског центра. У главној књизи нису евидентирани издаци по изворима финансирања. Издаци су извршени за следеће намене: поплочавање простора на базену, глетовање трибина и опремање простора, хидроизолација базена, израда зида на стадиону, постављање капије на стадиону, постављање фракције на простор око базена.

(а) По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности – радова на изградњи зиданог зида на стадиону, закључен је уговор са добављачем „ХБСС“ д.о.о. Пријепоље уговорене вредности 1.185 хиљада динара са порезом на додату вредност. Окончана ситуација број 49/15 испостављена је 02.06.2015. године у износу од 1.206 хиљада динара и иста је потписана и оверена печатом Дирекције за изградњу Прибоја као надзорног органа. Конкурсном документацијом захтевано је од потенцијалних понуђача да морају имати радно ангажовано лице грађевинске струке са лиценцом одговорног извођача радова, за које је изабрани понуђач доставио доказ. За предметне радове Општинска управа Прибој – Одељење за урбанизам, грађевинарство, комунално-стамбене и имовинско-правне послове је издала Решење број 351-27/2015 којим се одобрава извођење радова. Окончану ситуацију испред стручног надзора није оверило лице са одговарајућом лиценцом коју издаје Инжењерска комора Србије. Записником о примопредаји извршена је примопредаја радова и у истом је констатовано да су радови изведени према Уговору, прописима и правилима струке и у уговореном року. У 2015. години по том основу у потпуности су измирене обавезе према добављачу.

(б) Добављачу „Techno-point plus“ д.о.о. Пријепоље пренета су средства у износу од 360 хиљада динара по испостављеном рачуну-отпремници број 1-0015 од 16.12.2014. године. Са наведеним добављачем је закључен Уговор број 18/2014 године од 29.05.2014. године, чији је предмет глетовање пода и зидова базена у Прибоју.

(в) Добављачу „Којама“ д.о.о. Прибој по испостављеном рачуну број 13/15 од 19.08.2015. године на износ од 381 хиљаду динара у ревидираној години извршено је плаћање у износу од 251 хиљаду динара. По рачуну број 15/15 од 07.09.2015. године истом добављачу је извршено плаћање у износу од 90 хиљада динара. Са добављачем „Којама“ д.о.о. Прибој закључена су два уговора и то: (1) Уговор број 116/2015 од 18.05.2015. године на износ од 380 хиљада динара без ПДВ-а, чији је предмет глетовање пода и зидова базена у Прибоју и (2) Уговор број 118/2015 од 22.05.2015. године на износ од 90 хиљада динара без ПДВ-а, чији

је предмет глетовање трибина базена. Дакле наручилац је закључио уговоре који се односе на истоврсне радове на истом објекту, укупне уговорене вредности 471 хиљаду динара без пореза на додатну вредност. С обзиром на укупну вредност уговора, наручилац је предметне радове требало да набави по спроведеном јединственом поступку јавне набавке мале вредности.

(г) Добављачу „Vibbet“ доо Чачак пренета су средства у износу од 511 хиљада динара, од чега је по рачуну број 370/15 извршено плаћање у износу од 200 хиљада динара, док је износ од 300 хиљада динара плаћен по основу Окончане ситуације број 3. издате 11.05.2011. године, укупне вредности извршених радова 2.000 хиљада динара. На дан 31.12.2015. године обавезе према добављачу износиле су 260 хиљада динара и целокупан дуг се односи на неизмирене обавезе по Окончаној ситуацији из 2011. године. Окончана ситуација није оверена од стране надзорног органа и инвеститора. Првобитним уговором о извођењу радова на поплочавању бехатон плочама око комплекса отворених базена у Прибоју са израдом хидроизолације број 29/2010 од 02.07.2010. године уговорена је вредност радова у износу од 633 хиљаде динара без пореза на додатну вредност. Анексом уговора број 42/2010, заведеним истог датума као и првобитни уговор уговорене вредности радова 1.200 хиљада динара, наручилац није спровео поступак јавне набавке за уговорене и извршене радове.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- за извршене услуге добављач „Techno-point plus“ d.o.o. Пријепоље је испоставио рачун са валутом плаћања 21.12.2014. године, а плаћање по истом је извршено 11.06. и 16.07.2015. године, чиме је поступљено супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- са добављачем „Којама“ д.о.о. Прибој закључена су два Уговора укупне уговорене вредности 470 хиљада динара без пореза на додатну вредност, који се односе на извођење радова на базену, без спровођења поступка јавне набавке мале вредности, чиме је поступљено супротно члановима 7. и 39. Закона о јавним набавкама⁷⁰ и члану 57. Закона о буџетском систему;
- по испостављеној окончаној ситуацији број 3 од 11.05.2011. године добављача „Vibbet“ d.o.o. Чачак на износ од 2.000 хиљада динара, која није оверена од стране надзорног органа, у 2015. години извршено је плаћање у износу од 300 хиљада динара и сходно томе, издаци у том износу су извршени без веродостојне (валидне) рачуноводствене исправе, чиме је поступљено супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- закључен је Уговор са Анексима уговора са добављачем „Vibbet“ d.o.o. Чачак, уговорене вредности радова 2.004 хиљаде динара (стање обавеза по тим рачунима на дан 01.01.2015. године износило је 560 хиљада динара), без спроведеног поступка јавне набавке чиме је поступљено супротно члановима 7. и 20. Закона о јавним набавкама⁷¹;
- издаци у главној књизи нису евидентирани по изворима финансирања, што је супротно члану 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем издатака на име изведених радова без веродостојне (валидне) рачуноводствене документације, постоји ризик да су издаци евидентирани и да је извршено плаћање, а да радови нису извршени у потребном обиму и квалитету.

Уколико се настави са извршавањем издатака, без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да су плаћања по извршеним радовима, виша од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

⁷⁰ „Сл. гласник РС“ бр. 124/2012 и 14/15

⁷¹ „Сл. гласник РС“ бр. 116/2008

Уколико се не успостави класификација издатака према изворима финансирања велика је вероватноћа да ће информације садржане у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 бити неисправно приказане.

Уколико се настави са измиривањем обавеза према добављачима у року који је дужи од рока прописаног Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама јавља се ризик од додатних трошкова у виду накнаде за кашњење.

Препорука број 90

Препоручујемо одговорним лицима: (1) да плаћања врше на основу веродостојних (валидних) рачуноводствених докумената (исправа) о насталој пословној промени, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; (2) да уговоре закључују у поступку јавне набавке и (3) обавезе према добављачима измирују у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и евидентирање пословних промена врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

3) Дирекција за изградњу Прибоја. У главној књизи Дирекције на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти евидентирани су издаци у износу од 59.740 хиљада динара, док су у главној књизи трезора извршени издаци у оквиру апропријација Дирекције евидентирани у износу од 79.183 хиљаде динара. У главној књизи трезора на терет апропријација Дирекције евидентирана је принудна наплата на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 25.175 хиљада динара, при чему је у Извештају о извршењу буџета принудна наплата исказана на терет буџетске позиције 272 (511 – Путеви и остали капитални објекти). Дакле постоје значајне неусаглашености између трансакција и пословних догађаја евидентираних у главној књизи трезора и пословним књигама Дирекције за изградњу Прибоја, а што је за последицу имало ненаменско трошење јавних средстава и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација.

Канцеларијске зграде и пословни простор – 511212: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 1.028 хиљада динара и то: (а) Принудном наплатом на основу извршне исправе добављача „ММГ“ доо Београд, огранак Прибој са подрачуна за редовно пословање Дирекције скинута су средства у износу од 804 хиљаде динара; (б) По Уговору о вршењу стручног надзора од 10.07.2013. године, физичком лицу запосленом у Дирекцији су пренета средства у износу од 108 хиљада динара. По истом основу извршен је пренос средстава у износу од 158 хиљада динара, који је евидентиран на субаналитичком конту 511212 – Изградња стамбеног простора за социјалне групе.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- обавезе према добављачу „ММГ“ доо Београд, огранак Прибој, нису измирене у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, при чему су настали и додатни трошкови принудне наплате у износу од 63 хиљаде динара;
- по основу Уговора о вршењу стручног надзора, физичком лицу запосленом у Дирекцији исплаћено је 266 хиљада динара, коме је у опису послова обављање стручног надзора над изградњом објеката, чиме је поступљено супротно члану 16. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дирекцији за изградњу града Прибоја и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Одмаралишта – 511225: На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 5.778 хиљада динара, по основу изведених радова на дечијем одмаралишту у Сутомору.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Дирекција је преузела обавезе по основу изведених радова на дечијем одмаралишту у Сутомору у износу од 2.426 хиљада динара, изнад средстава одобрених Програмом пословања за 2015. годину и Одлуком о буџету општине Прибој за ту годину, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

- обавеза према добављачу „Десо“ доо Врњачка Бања у износу од 1.323 хиљаде динара, нису измирене у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- извођачу радова „Мушовић“ доо Пријепоље по испостављене три привремене ситуације, извршено је плаћање у износу од 4.419 хиљада динара иако је објављеном конкурсном документацијом и закљученим уговором предвиђено плаћање по испостављању окончане ситуације, при чему је вредност изведених радова за 267 хиљада динара већа од уговорене вредности, чиме је поступљено супротно члановима 7. и 8. Уговора о извођењу радова, члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- извођач радова „Мушовић“ доо Пријепоље извршио је радове са 37 дана закашњења, супротно члану 5. Уговора о извођењу радова;
- према изјави одговорних лица у Дирекцији, радови су окончани 09.09.2015. године, док је окончана ситуација оверена и испостављена тек 31.12.2015. године, из разлога што су уочене неправилности у вођењу грађевинске књиге и дневника, што је супротно Правилнику о начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Уговором о вршењу стручног надзора на извођењу електро-радова на адаптацији дечијег одмаралишта у Сутомору са привредним друштвом „Inženjering Koling“ о.д. Прибој није утврђена висина накнаде о вршењу стручног надзора, што није у складу са чланом 462. Закона о облигационим односима.

Аутопутеви, путеви, надвожњаци и тунели – 511231: На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 48.452 хиљаде динара, по основу извршених трансакција привредним друштвима: (а) „Сложна браћа“ доо Нова Варош, огранак путеви Златар у износу од 23.352 хиљаде динара, (б) „Нови Пазар-пут“ ад Нови Пазар у износу од 24.800 хиљада и (в) по основу услуга стручног надзора 300 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- у 2015. години извршено је плаћање у износу од 2.332 хиљаде динара добављачу „Сложна браћа Зоран и Неле“ доо Нова Варош, огранак путеви – Златар, по окончаној ситуацији број 628 од 29.10.2013. године према којој су радови на уређењу пољских путева изведени у износу од 4.046 хиљада динара изнад уговорене вредности, чиме је суштински измењен уговор који је закључен у поступку јавне набавке, односно тај износ није ни уговорен у поступку јавне набавке, чиме је поступљено супротно члановима 7. и 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- по испостављеном рачуну за изведене радове на ојачавању коловозне конструкције пута у Грачаници (Цикоти) МЗ Прибојска Бања, добављача „Сложна браћа Зоран и Неле“ доо Нова Варош, огранак путеви – Златар извршено је плаћање у износу од 1.791 хиљаду динара, при чему су у рачуну исказане више цене од цена датих у понуди на основу којих је закључен Уговор о јавној набавци, чиме је поступљено супротно члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- по испостављеном рачуну за изведене радове на ојачавању коловозне конструкције пута за Мановића поље МЗ Рача, добављача „Сложна браћа Зоран и Неле“ доо Нова Варош, огранак путеви – Златар извршено је плаћање у износу од 2.516 хиљада динара, при чему су у рачуну исказане више цене од цена датих у понуди на основу којих је закључен Уговор о јавној набавци, чиме је поступљено супротно члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- по испостављеном рачуну за изведене радове на путу Црнузи-Дуга њива, добављача „Сложна браћа Зоран и Неле“ доо Нова Варош, огранак путеви – Златар извршено је плаћање у износу од 2.135 хиљада динара, при чему су у рачуну исказане више цене од цена датих у понуди на основу којих је закључен Уговор о јавној набавци, чиме је поступљено супротно члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;

- по испостављеном рачуну за изведене радове на крпљењу ударних рупа, пресвлачење делова саобраћајница асфалтом, израда платоа и ојачавање коловозне конструкције испред ватрогасног дома у Прибоју добављача „Сложна браћа Зоран и Неле“ доо Нова Варош, огранак путеви – Златар преузете су обавезе у износу од 2.051 хиљаду динара, изнад уговорене вредности односно тај износ није ни уговорен у поступку јавне набавке, чиме је поступљено супротно члановима 7. и 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о јавним набавкама;
 - по испостављеном рачуну за изведене радове на крпљењу ударних рупа, пресвлачење делова саобраћајница асфалтом, израда платоа и ојачавање коловозне конструкције испред ватрогасног дома у Прибоју добављача „Сложна браћа Зоран и Неле“ доо Нова Варош, огранак путеви – Златар преузете су обавезе и извршено плаћање у износу од 2.051 хиљаду динара, при чему су у рачуну исказане више цене од цена датих у понуди на основу којих је закључен Уговор о јавној набавци, чиме је поступљено супротно члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
 - добављачу „Сложна браћа Зоран и Неле“ доо Нова Варош, огранак путеви – Златар, по окончаној ситуацији број 628 од 29.10.2013. године према којој су радови на уређењу пољских путева изведени у износу од 4.046 хиљада динара изнад уговорене вредности, чиме је суштински измењен уговор који је закључен у поступку јавне набавке, односно тај износ није ни уговорен у поступку јавне набавке, чиме је поступљено супротно члановима 7. и 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о јавним набавкама;
 - извођачу радова „Нови Пазар–пут“ ад Нови Пазар на име изведених радова на ојачавању коловозне конструкције путева на територији општине Прибој у 2015. години извршено је плаћање у износу од 24.800 хиљада динара, (вредност изведених радова закључно са децембром 2015. године износи 45.123 хиљаде динара), без грађевинске дозволе односно решења којим се одобрава извођење тих радова, чиме је поступљено супротно члановима 135. и 145. Закона о планирању и изградњи и члану 56. Закона о буџетском систему;
 - Програмом пословања Дирекције за 2015. годину расходи за крпљење ударних рупа и ревитализацију пољских путева су планирани на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, док је извршење по том основу у износу од најмање 6.051 хиљаду динара, евидентирано на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, јер на тој апропријацији није било довољно средстава, чиме је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
 - извршени издаци по основу крпљења ударних рупа и ревитализације пољских путева у износу од 6.051 хиљаду динара, евидентирани су на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
 - Дирекцији су са рачуна за извршење буџета општине Прибој на терет конта 511000 – Зграде и грађевински објекти пренета средства у износу од 11.169 хиљада динара која су утрошена за финансирање расхода планираних у оквиру групе конта 424000 – Специјализоване услуге, чиме је поступљено супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
 - преузете обавезе Дирекција је веома често измиривала парцијално (делимично), чиме није у пословним књигама обезбеђен јасан увид и преглед по којим рачунима и ситуацијама нису у потпуности измирене обавезе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - Дирекција није уносила податке у апликацију „РИНО“ о преузимању и измирењу обавеза у комерцијалним трансакцијама.
- Водовод – 511241: На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 2.594 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да обавезе према добављачу ПС „Тим инжењеринг“ доо из Пожеге нису измириване сходно Закону о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Ризик

Уколико се настави са измиривањем обавеза према добављачима у року који је дужи од рока прописаног Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама јавља се ризик од додатних трошкова у виду накнаде за кашњење.

Уколико се настави са исплатама средстава запосленом лицу по основу Уговора о вршењу стручног надзора, коме су ти послови у опису радног места јавља се ризик од трошења јавних средстава без правног основа.

Уколико се настави са преузимањем обавеза изнад средстава која су одобрена Програмом пословања постоји ризик ненаменског трошења јавних средстава.

Уколико се настави са извршењем издатака без веродостојне (валидне) рачуноводствене документације, постоји ризик да су издаци евидентирани и да је извршено плаћање, а да радови (услуге) нису извршене у потребном обиму и квалитету.

Уколико се настави извршавањем издатака супротно одредбама закљученог уговора у поступку јавне набавке, постоји ризик да је изабрани понуђач имао привилеговане информације приликом спровођења поступка јавне набавке.

Уколико се настави са плаћањем обавеза по рачунима добављача у којима су увећане јединичне цене у односу на цене дате у понуди постоји ризик незаконитог одлива јавних средстава.

Уколико се настави са трошењем средстава супротно намени за која су та средства из буџета пренета, постоји ризик и даљег ненаменског трошења истих.

Уколико се настави са извођењем радова без грађевинске дозволе односно решења којим се одобрава извођење тих радова, онемогућава се издавање употребне дозволе и самим тим постоји ризик да ти радови нису изведени у складу са стандардима грађења.

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем текућих расхода на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти постоји ризик од неправилног увећавања позиција активе у Билансу стања.

Препорука број 91

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) обавезе према добављачима измирују у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама; (2) не врше исплату по основу стручног надзора лицу које је запослено и коме су ти послови у опису радног места; (3) издатке извршавају у складу са одредбама закљученог уговора сходно Закону о јавним набавкама; (4) извршавају издатке сходно одобреним наменама и до износа одобрених апропријација; (5) плаћања (пренос средстава) врше на основу веродостојних (валидних) рачуноводствених исправа (докумената) о насталој пословној промени у складу са Законом о буџетском систему; (6) радове изводе по претходно прибављеној грађевинској дозволи у складу са Законом о планирању и изградњи и (7) расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000

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

Табела бр. 34 Машине 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	Општинска управа	1.450	1.450	254	254	18	100
2	Укупно организациона јединица	1.450	1.450	254	254	18	100
3	Укупно Општина – Група 512000	3.160	3.160	686	686	22	100

1) **Општинска управа.** На апропријацији директног корисника буџетских средстава планирани су расходи у износу од 1.450 хиљада динара, а извршени су у износу од 254 хиљаде динара и то за: намештај – 202 хиљаде динара и рачунарску опрему – 52 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.3.3. Земљиште, група 541000

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

Табела бр. 35 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	Дирекција за изградњу Прибоја	0	0	9.474	474	-	5
2	Укупно организациона јединица	0	0	9.474	474	-	5
3	Укупно Општина – Група 541000	0	0	9.474	474	-	5

1) **Дирекција за изградњу Прибоја.** Одлуком о буџету општине Прибој за 2015. годину, као и Програмом пословања Дирекције за ревидирану годину, на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, за санацију клизишта на територији СО Прибој, планирани су издаци у износу од 20.000 хиљада динара, док је извршење издатака по том основу евидентирано на групи конта 541000 – Земљиште.

Побољшавање другог земљишта и придружене водене површине – 541125: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 9.474 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Манастиру „Свети Никола“ Прибојска бања пренета су средства у износу од 9.000 хиљада динара, а да пре тога сходно члану 3. Уговора о надзору, општина Прибој није спровела поступак избора извођача радова, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Дирекција је Манастиру „Свети Никола“ Прибојска бања у 2015. години пренела средства у износу од 9.000 хиљада динара, а да претходно није припремљена пројектна документација (којом је требало одредити рокове, начин и услове извођења радова), при чему је рачун издат тек 18.01.2016. године и исти је достављен без пратеће документације, чиме је поступљено супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршени издаци по основу преноса средстава Манастиру „Свети Никола“ у износу од 9.000 хиљада динара, у главној књизи евидентирани су на групи конта 541000 – Земљиште, а с обзиром да се не ради о побољшању земљишта чији је власник општина Прибој, исте је требало евидентирати на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем издатака без веродостојне (валидне) рачуноводствене исправе (документације), постоји ризик да су издаци евидентирани и да је извршено плаћање, а да радови нису извршени у потребном обиму и квалитету.

Уколико се настави са преносом средстава Манастиру „Свети Никола“ а пре тога није у потпуности припремљена Пројектна документација и на транспарентан начин извршен избор извођача радова постоји ризик нерационалног коришћења јавних средстава.

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем текућих расхода на групи конта 541000 – Земљиште постоји ризик од неправилног увећавања имовине у активи Биланса стања.

Препорука број 92

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) плаћања (пренос средстава) врше на основу веродостојних (валидних) рачуноводствених докумената о насталој пословној промени у складу са Законом о буџетском систему; пренос средстава Манастиру „Свети Никола“ на име санације клизишта врше по претходно припремљеној пројектној документацији и извршеним избором извођача радова на транспарентан начин и (2) расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

5.1.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

5.1.4.1. 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.

Табела бр. 36 Отплата главнице домаћим кредиторима

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	18.000	18.000	33.606	36.373	202	108
2	Укупно организациона јединица	18.000	18.000	33.606	36.373	202	108
3	Укупно Општина – Група 611000	18.000	18.000	33.606	36.373	202	108

1) Општинска управа. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава – Општинске управе планирани су издаци за отплату главнице домаћим кредиторима у износу од 18.000 хиљада динара, а извршени су у износу од 33.606 хиљада динара.

Отплата главнице домаћим пословним банкама – 611411: Са ове буџетске позиције извршавани су издаци за отплату главнице домаћим пословним банкама у износу од 33.606 хиљада динара.

У току 2015. године општина Прибој евидентирала је отплате главнице домаћим пословним банкама у износу од 33.606 хиљада динара по основу три кредита и то:

- износ главнице од 15.999 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном кредиту - кредитна партија 00-410-0203070.3 са „Комерцијалном банком“ АД Београд, закљученим дана 08.02.2010. године;
- износ главнице од 5.167 хиљада динара по основу Уговора о кредиту – кредитна партија 53-420-0311260.4 са „Vancom Intesa“ АД Београд, закљученим 19.03.2014. године;
- износ главнице од 12.440 хиљада динара по основу Уговора о кредиту – кредитна партија 53-420-0311913.7 са „Vancom Intesa“ АД Београд, закљученим 01.06.2015. године.

Управа за јавни дуг Министарства финансија је дана 06.02.2014. године издала Мишљење број 401-222/2014-001 којим се одобрава задуживање општине Прибој за планирани износ од 31.000 хиљада динара за финансирање дефицита текуће ликвидности, са напоменом да обавезе по основу задуживања морају бити измирене до краја буџетске године у којој су уговорена и не могу бити рефинансирана или пренета у наредну буџетску годину. У току

2015. године је ипак извршен издатак у износу од 5.167 хиљада динара на име главнице по Уговору о кредиту – кредитна партија 53-420-0311260.4 са „Banca Intesa“ АД Београд.

Такође, Управа за јавни дуг Министарства финансија је издала Мишљење број 401-760/2015-001 којим се одобрава задуживање општине Прибој за планирани износ од 29.000 хиљада динара за финансирање дефицита текуће ликвидности. До краја 2015. године није извршена отплата кредита по Уговору о кредиту – кредитна партија 53-420-0311913.7 са „Banca Intesa“ АД Београд.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- општина Прибој је извршила издатке за Отплату главнице домаћим кредиторима из средстава буџета у већем износу за 15.606 хиљада динара од износа одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- општина Прибој је у 2015. години извршила издатке у износу од 5.167 хиљада динара за отплату главнице по Уговору о кредиту за финансирање дефицита текуће ликвидности, закљученим у 2014. години, што је супротно члану 35. став 2. Закона о јавном дугу;
- општина Прибој до краја 2015. године није отплатила издатке у износу од 16.560 хиљада динара за отплату главнице по Уговору о кредиту за финансирање дефицита текуће ликвидности, закљученим у 2015. години, што је супротно члану 35. став 2. Закона о јавном дугу.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода и преузимањем обавеза изнад износа одобрених апропријација, јавља се ризик ненаменског коришћења средстава.

Уколико се настави са прекомерним задуживањем код домаћих пословних банака, јавља се ризик од немогућности општине да редовно измирује обавезе по основу дуга чиме се увећавају и расходи по основу камата.

Препорука број 93

Препоручујемо одговорним лицима општине Прибој да преузимају обавезе до износа одобрених апропријација у складу са Законом о буџетском систему и да се задужују до нивоа до којег могу редовно да сервисирају отплату главнице дуга и камате.

5.1.4.2. Набавка домаће финансијске имовине, група 621000

Група 621000 – Набавка домаће финансијске имовине садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција, кредити осталим нивоима власти, кредити домаћим јавним финансијским институцијама, кредити домаћим пословним банкама, кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама, кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, кредити невладиним организацијама у земљи, кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима и набавка домаћих акција и осталог капитала.

Табела бр. 37 Набавка домаће финансијске имовине

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	200	-	-
2	Укупно организациона јединица	0	0	0	200	-	-
3	Укупно Општина – Група 621000	0	0	0	200	-	-

1) **Општинска управа.** На име набавке домаће финансијске имовине у 2015. години нису планирана средства и није исказано извршење.

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 200 хиљада динара, а више исказан на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали у истом износу, што је објашњено у тачки 5.1.2.22.

5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

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

Табела бр. 38 Извод из Биланса прихода и расхода – Образац 2

у 000 динара

Број конта	Опис	Износ			
		Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
700000 + 800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	622.866	647.205	642.864	-4.341
700000	Текући приходи	622.784	619.153	614.812	-4.341
710000	Порези	262.032	251.030	251.030	0
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	188.745	183.700	183.700	0
712000	Порез на фонд зарада	8	0	0	0
713000	Порез на имовину	38.444	37.741	37.741	0
714000	Порез на добра и услуге	16.332	16.278	16.278	0
716000	Други порези	18.503	13.311	13.311	0
730000	Донације, помоћи и трансфери	306.952	318.672	318.672	0
732000	Донације и помоћи од међународних организација	1.070	0	0	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	305.882	318.672	318.672	0
740000	Други приходи	50.634	44.910	44.910	0
741000	Приходи од имовине	28.857	22.207	22.207	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	17.291	18.910	18.910	0
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	2.426	3.024	3.024	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица			0	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	2.060	769	769	0
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.964	4.341	0	-4.341
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.964	4.341	0	-4.341
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године			0	0
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	202	200	200	0
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	202	200	200	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	82	28.052	28.052	0
810000	Примања од продаје основних средстава	82	58	58	0
811000	Примања од продаје непокретности	82	58	58	0
840000	Примања од продаје природне имовине	0	27.994	27.994	0
841000	Примања од продаје земљишта	0	27.994	27.994	0
400000 + 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	608.790	644.637	615.003	-29.634
400000	Текући расходи	522.585	558.177	557.994	-183
410000	Расходи за запослене	170.294	156.884	148.397	-8.487
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	132.801	121.221	121.221	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	23.765	21.693	21.693	0
413000	Накнаде у натури	9	8	8	0
414000	Социјална давања запосленима	5.814	5.721	1.380	-4.341
415000	Накнаде трошкова за запослене	2.113	2.255	2.255	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.757	1.952	1.840	-112
417000	Посланички додатак	4.035	4.034	0	-4.034
420000	Коришћење услуга и роба	122.530	169.313	164.393	-4.920
421000	Стални трошкови	19.155	27.496	46.677	19.181
422000	Трошкови путовања	11.833	9.847	2.181	-7.666
423000	Услуге по уговору	29.904	31.648	28.791	-2.857
424000	Специјализоване услуге	42.151	85.154	65.588	-19.566
425000	Текуће поправке и одржавање	8.403	4.304	10.271	5.967
426000	Материјал	11.084	10.864	10.885	21
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	5.568	6.674	3.907	-2.767
441000	Отплате домаћих камата	5.482	5.808	2.859	-2.949
444000	Пратећи трошкови задуживања	86	866	1.048	182
450000	Субвенције	17.451	32.228	33.141	913
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	17.383	32.228	23.861	-8.367
454000	Субвенције приватним предузећима			9.280	9.280
460000	Донације, дотације и трансфери	23.474	52.576	53.792	1.216
463000	Трансфери осталим нивоима власти	19.119	30.162	31.478	1.316
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања			393	393

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Прибој за 2015. годину*

465000	Остале дотације и трансфери	4.355	22.414	21.921	-493
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	34.058	34.793	52.284	17.491
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	34.058	34.793	52.284	17.491
480000	Остали расходи	149.210	105.709	102.080	-3.629
481000	Дотације невладиним организацијама	52.678	47.343	67.274	19.931
482000	Порези, обавезне таксе и казне	254	4.359	4.215	-144
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	93.515	52.456	24.163	-28.293
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	2.763	663	5.540	4.877
489000	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана	0	888	888	0
500000	Издаци за нефинансијску имовину	86.205	86.460	57.009	-29.451
510000	Основна средства	46.205	76.986	56.535	-20.451
511000	Зграде и грађевински објекти	43.858	76.331	55.880	-20.451
512000	Машине и опрема	2.215	544	544	0
515000	Нематеријална имовина	132	111	111	0
540000	Природна имовина	40.000	9.474	474	-9.000
541000	Земљиште	40.000	9.474	474	-9.000
	Утврђивање резултата пословања				
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	14.076	2.568	27.861	25.293
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит				
	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	0	703		
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		186		
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине				
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		517		
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита				
	Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине				
321121	Вишак прихода и примања – суфицит	14.076	3.271		
321122	Мањак прихода и примања - дефицит				
	Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину)	524	405		
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	235	102		
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	289	303		

Према датој табели, у консолидованим финансијским извештајима општине Прибој за 2015. годину, део прихода је више исказан за 4.341 хиљаду динара од износа утврђеног налазом ревизије, а део расхода и издатака је више исказан за 110.848 хиљада динара и мање за 106.507 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији су се ефекти одразили на коначан резултат пословања.

5.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2015. годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 647.205 хиљада динара, што је у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 622.866 хиљада динара, повећање за 24.339 хиљада динара.

5.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2015. годину, текући расходи су извршени у износу од 558.177 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину у износу од 86.460 хиљада

динара, што укупно износи 644.637 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 608.790 хиљада динара, чини повећање за 35.847 хиљада динара.

5.2.3. Резултат пословања

Општина је у 2015. години на ОП-2346 у колони 5 консолидованог Биланса прихода и расхода – Образац 2, исказала буџетски суфицит у износу од 2.568 хиљада динара који представља разлику између укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине (7+8) и укупних расхода и издатака за нефинансијску имовину (4+5). Буџетски суфицит је коригован тако што је увећан: за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године за износ од 186 хиљада динара и за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године за износ од 517 хиљада динара. На основу извршених кориговања, на дан 31.12.2015. године у Билансу прихода и расхода је утврђен вишак прихода и примања у износу од 3.271 хиљаду динара.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да:

- Одлука о завршном рачуну буџета општине Прибој за 2015. годину није усвојена од стране Скупштине општине Прибој у роковима прописаним календаром за подношење годишњих финансијских извештаја (на дан 19.10.2016. године није била усвојена), чиме је поступљено супротно члану 78. Закона о буџетском систему;
- у предлогу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Прибој за 2015. годину није утврђен укупни фискални суфицит (дефицит), рачун финансирања, нето финансирање и промена стања на рачуну;
- у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода на субаналитичком конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит исказан је износ од 3.271 хиљаду динара, док је као пренос суфицита за наредну годину исказан само износ од 405 хиљада динара, односно вишак прихода и примања у износу од 2.866 хиљада динара није опредељен за пренос у наредну годину, што је супротно члану 30. Закона о буџетском систему и члану 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, код утврђивања резултата пословања утврђен је вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину у износу од 405 хиљада динара, иако је само по основу остварених прихода од наменских трансфера који нису утрошени у 2015. години износ од 3.034 хиљаде динара, требало наменски одредити за наредну годину, што је објашњено у тачки 5.1.1. – Приходи и примања;
- у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, као и у предлогу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Прибој за 2015. годину, утврђен је буџетски суфицит у износу од 2.568 хиљада динара, међутим с обзиром да у 2015. години није извршен повраћај средстава кредитору по основу задуживања за финансирања дефицита текуће ликвидности у износу од 16.560 хиљада динара, требало је утврдити буџетски дефицит у износу 13.992 хиљаде динара, што је супротно члану 30. Закона о буџетском систему и члану 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, односно, у ревидираној години нису предузете мере у смислу члана 63. став 2. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се Одлука о завршном рачуну буџета не достави Скупштини општине на усвајање у прописаним роковима, постоји ризик да представнички орган власти није правовремено информисан о коришћењу јавних средстава.

Уколико се у Билансу прихода и расхода, наменски не одреде средства за пренос у наредну годину, јавља се ризик од њиховог ненаменског коришћења у наредној години.

Уколико се кроз завршни рачун уместо буџетског дефицита искаже буџетски суфицит постоји ризик од погрешног представљања резултата пословања, док фактички тако преливен буџетски дефицит у наредну годину може негативно утицати на пословање.

Препорука број 94

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) Одлуку о завршном рачуну буџета усвоје у прописаним роковима; (2) у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода исправно изврше кориговање резултата пословања и утврђени вишак прихода и примања расподеле за пренос у наредну годину; (3) Одлуком о завршном рачуну утврде укупни фискални (суфицит) дефицит и исправно утврде буџетски суфицит, односно дефицит у складу са Законом о буџетском систему; (4) неутрошена средства од наменских трансфера у текућој години наменски одреде за пренос у наредну годину у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и (5) у Билансу прихода и расхода реално утврде буџетски суфицит/дефицит.

5.3. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2015. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2015. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

5.3.1. Попис имовине и обавеза

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

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини⁷², Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (у даљем тексту: Правилник), као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници. Ревизорски тим није присуствовао попису нефинансијске имовине, већ је ревизија пописа извршена на основу пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

⁷² „Сл. гласник РС“, бр. 70/14

1) Општинска управа

Начелник Општинске управе је на основу члана 2. Закона о радним односима у државним органима, члана 18. Закона о рачуноводству и ревизији и члана 4. Правилника, донео решење о образовању Комисије за попис имовине, средстава, потраживања и обавеза број 404-21 од 15.12.2015. године.

Комисија је извршила попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године у присуству свих чланова комисије и поднела Извештај о извршеном попису, а начелник је донео одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза.

У извештају Комисије за попис нису констатовани вишкови и мањкови.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописној комисији дате су пописне листе са подацима из књиговодства са унетим количинама, супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- према подацима Републичког геодетског завода из извода непокретности утврђено је да корисник у својим пословним књигама и у пописној листи није евидентирао парцеле и део непокретности којима располаже. Општина Прибој је уписана као носилац права јавне својине земљишта површине – 4.601.271 м² (од чега: под објектом и уз објекат – површина од 4.244.960 м²; воћњака – површина од 4,6 ха; ливаде – површина од 1,7 ха; њиве – површина од 1 ха; пашњака – површина од 10 ха; шума – површина од 8 ха) и као корисник земљишта површине 4.631.114 м² (од чега: под објектом и уз објекат површина од 4.246.200 м²; воћњака – површина од 5,4 ха; ливаде – површина од 0,96 ха; њиве – површина од 1,2 ха; пашњака – површина од 11 ха; шума – површина од 12,3 ха). У пословним књигама нису евидентирани непокретности којима општина располаже, а ради се о: најмање 10 јединица пословног простора укупне површине 6.931 м² и пет станова укупне површине од 347 м²;
- попис грађевинских објеката је извршен само натурално, нису исказане површине пописаних објеката;
- није извршен попис укупних новчаних средстава консолидованог рачуна трезора, односно новчаних средстава са свих подрачуна у оквиру консолидованог рачуна трезора у укупном износу од 4.474 хиљаде динара, што је супротно члану 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, као ни попис финансијске имовине - потраживања у укупном износу од 97 хиљада динара и свеобухватан попис обавеза, тако да није извршен попис обавеза по основу дугорочних кредита у износу од 7.267 хиљада динара и обавеза по основу краткорочних кредита у износу од 16.560 хиљада динара, што је у супротности са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Неспровођењем пописа јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, неусклађености потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Препорука број 95

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2) Предшколска установа „Невен“

Директор ПУ „Невен“ Прибој је на основу члана 18. Закона о рачуноводству и ревизији и Одлуке Управног одбора број 02-805 донела Решење о именовању Комисије за попис имовине и обавеза број 02-809/2015 од 17.12.2015. године. Комисија је поднела Извештај о извршеном попису број 02-56 дана 28.01.2016. године, а Управни одбор је на седници одржаној дана 28.01.2016. године донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- попис грађевинских објеката је извршен само натурално, нису исказане површине пописаних објеката, а опрема углавном нема додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- није презентована исправа о извршеном усаглашавању потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, што је у супротности са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- пописне листе су потписане од стране пописне комисије, али не и од стране одговорног лица за књиговодствено стање;
- пописне листе садрже само натурално књиговодствено и натурално стање по попису, није утврђен вредносни обрачун стварног и књиговодственог стања пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање некретнина и опреме, већ само промене у вредности у односу на књиговодствену вредност, што је супротно члану 13. Правилника.

Ризик

Неспровођењем пописа јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, неусклађености потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Препорука број 96

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3) Дирекција за изградњу Прибоја

На основу члана 48. Статута ЈП Дирекције за изградњу Прибоја и Одлуке о вршењу пописа имовине, обавеза и потраживања, директор је донео Решење о именовању комисије за попис број 1397/2015 од 28.12.2015. године. Комисија је извршила попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године у присуству свих чланова комисије и поднела Извештај о извршеном попису, у коме је констатовано само натурално стање основних средстава.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе садрже само натурално књиговодствено и натурално стање по попису, у пописну листу нису унети подаци о вредности пописане имовине, књиговодственој вредности и количини, утврђеној разлици између стварног и књиговодственог стања и разлози неслагања, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршен попис грађевинских и других инфраструктурних објеката који се воде у пословним књигама, а опрема углавном нема додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;

- не води се помоћна књига основних средстава, што је у супротности са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- није презентована исправа о извршеном усаглашавању обавеза са повериоцима пре пописа и пре израде финансијских извештаја, као ни попис обавеза у износу од 22.788 хиљада динара, што је у супротности са чланом 12. Правилника и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извештај о извршеном попису састављен је супротно члану 13. Правилника и не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; примедбе и објашњења лица који рукују имовином, не садржи друге примедбе или предлоге комисије за попис у смислу предлога за расход опреме која нема садашњу вредност.

Ризик

Неспровођењем пописа јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, неусклађености потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Препорука број 97

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

5.3.2. Актива

Укупна актива исказана у консолидованом Билансу стања општине Прибој на дан 31.12.2015. године исказана је у бруто износу од 9.847.137 хиљада динара и нето износу од 9.689.398 хиљада динара. Укупна актива састоји се од нефинансијске имовине у износу од 9.587.213 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 102.185 хиљада динара.

(А) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина општине Прибој састоји се од:

Група	Стање на дан 31.12.2015. (нето)
011000 - Некретнине и опрема	531.644
014000 – Природна имовина	8.877.268
015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси	172.132
016000 – Нематеријална имовина	5.662
022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	507
Укупно нефинансијска имовина	9.587.213

Зграде и грађевински објекти (011100)

Зграде и грађевински објекти исказани су у консолидованом билансу стања у нето износу од 513.023 хиљаде динара. У билансу стања директних корисника буџетских средстава исказан је износ од 43.922 хиљаде динара, а износ од 469.101 хиљаду динара је из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава. Зграде и грађевински објекти исказани су код индиректних корисника буџетских средстава: (1) Предшколске установе „Невен“ у износу од 37.345 хиљада динара, (2) Дома културе „Пиво Караматијевић“ у износу од 5.109 хиљада динара, (3) Завичајног музеја Прибој у износу од 24.735 хиљада динара, (4) Установе за физичку културу „Спортски центар Прибој“ у износу од 67.042 хиљаде динара и (5) Дирекције за изградњу Прибоја у износу од 334.870 хиљада динара.

Општинска управа. Општина Прибој води помоћну књигу основних средстава, под називом Преглед обрачунате амортизације. У таквој помоћној евиденцији Општинске управе приказани су грађевински објекти и зграде набавне вредности: управне зграде 38.044 хиљаде динара, спортска дворана 14.000 хиљада динара, омладински центар 4.798 хиљада динара, ватрогасни дом 4.268 хиљада динара и монтажна зграда 1.499 хиљада динара. Зграде и грађевински објекти су у евиденцији распоређени у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама

амортизације⁷³, међутим у њима је наведен само отпис вредности у 2015. години, а не и укупни отпис вредности имовине пре 2015. године, тако да се увидом у листе не може сагледати исправан податак о садашњој вредности зграда и грађевинских објеката.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- у главној књизи директних корисника буџетских средства на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, није евидентирано увећање бруто имовине у 2015. години, док су истовремено на контима у оквиру групе конта 511000 – Зграде и грађевински објекти исказани издаци у износу од 9.601 хиљаду динара, односно вредност зграда и грађевинских објеката у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године је потцењена за износ од 9.601 хиљаду динара, што је супротно члановима 10. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у главној књизи Општинске управе евидентирани су остале стамбене зграде садашње вредности 138 хиљада динара, које нису евидентирани у помоћној евиденцији основних средстава, односно помоћна и главна књига Општинске управе нису усклађене;
- општина Прибој је водила помоћну књигу основних средстава која не обезбеђује детаљне податке о садашњој вредности свих основних средстава дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- општина Прибој зграде и грађевинске објекте води у евиденционом документу натурално и по вредности без исказаних површина, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- општина Прибој није интерним актом прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката као непокретности директног буџетског корисника, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су ове непокретности евидентирани у пословним књигама.

Предшколска установа „Невен“. У билансу стања су евидентирани три објекта за потребе образовања укупне садашње вредности 37.345 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Завичајни музеј Прибој. Завичајни музеј води помоћну књигу основних средстава, под називом Преглед обрачунате амортизације. У таквој помоћној евиденцији Завичајног музеја приказана су три грађевинска објекта набавне вредности 28.640 хиљада динара. Зграде и грађевински објекти су у евиденцији распоређени у амортизационе групе, међутим у 2015. години није извршен отпис вредности грађевинских објеката, док у помоћну евиденцију нису унете стопе амортизације, као ни укупни отпис вредности имовине пре 2015. године, тако да се увидом у листе не може сагледати исправан податак о садашњој вредности зграда и грађевинских објеката.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Завичајни музеј је водио помоћну књигу основних средстава која не обезбеђује детаљне податке о садашњој вредности свих основних средстава дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Завичајни музеј зграде и грађевинске објекте води у евиденционом документу натурално и по вредности без исказаних површина, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Завичајни музеј у току 2015. године није извршио отпис вредности зграда, применом стопа амортизације дефинисаних Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

⁷³ „Сл. гласник РС“, бр. 17/97 и 24/2000

Установа за физичку културу „Спортски центар Прибој“. Спортски центар не води помоћну књигу основних средстава. У билансу стања су евидентирани пословне зграде укупне садашње вредности 67.042 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- у главној књизи индиректног корисника буџетских средстава Спортског центра на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, евидентирано је увећање бруто имовине у 2015. години од 899 хиљада динара, док су истовремено на синтетичком конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката исказани издаци у износу од 3.042 хиљаде динара, односно вредност имовине у билансу стања на дан 31.12.2015. године је потцењена за износ од 2.143 хиљаде динара, што је супротно члановима 10. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Спортски центар није водио помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Туристичка организација. Туристичка организација не води помоћну књигу основних средстава. У билансу стања нису евидентирани зграде и грађевински објекти. У главној књизи је исказана садашња вредност спортских и рекреационих објеката у износу од 1.985 хиљада динара, који су изграђени у току 2015. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- у главној књизи Туристичке организације евидентирана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у висини од 1.985 хиљада динара, док у Билансу стања није евидентирана вредност зграда и грађевинских објеката, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Туристичка организација није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Дирекција за изградњу Прибоја. Дирекција за изградњу не води помоћну књигу основних средстава. У билансу стања су евидентирани зграде и грађевински објекти укупне садашње вредности 334.870 хиљада динара и то: зграде 24.335 хиљаде динара, аутопутеви, путеви и други саобраћајни објекти 292.110 хиљада динара, водоводна и канализациона инфраструктура 15.462 хиљаде динара и комуникациони и електрични водови 2.963 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Дирекција за изградњу није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Опрема (011200)

У консолидованом билансу стања општине Прибој исказана је опрема у бруто износу од 53.308 хиљада динара и нето износ текуће године 17.549 хиљада динара. У билансу стања директних корисника буџетских средстава исказан је износ од 1.495 хиљада динара, а износ од 16.054 хиљаде динара је из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава. Зграде и грађевински објекти исказани су код индиректних корисника буџетских средстава: (1) Предшколске установе „Невен“ у износу од 2.746 хиљада динара, (2) Дома културе „Пиво Караматијевић“ у износу од 232 хиљаде динара, (3) Завичајног музеја Прибој у износу од 67 хиљада динара, (4) Градске библиотеке Прибој у износу од 142 хиљаде динара, (5) Установе за физичку културу „Спортски центар Прибој“ у износу од 665 хиљада динара, (6) Туристичке организације у износу од 7.908 хиљада динара, (7) Дирекције за изградњу

Прибоја у износу од 4.266 хиљада динара и (8) месне заједнице Нови Прибој у износу од 28 хиљада динара.

Општинска управа. У пословним књигама Општинске управе евидентирана је опрема садашње вредности 1.495 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- у главној књизи директних корисника буџетских средства на синтетичком конту 011200 – Опрема, евидентирано је увећање бруто имовине у 2015. години у износу од 350 хиљада динара, док су истовремено на контима у оквиру групе конта 512000 – Машине и опрема исказани издаци у износу од 254 хиљаде динара, односно вредност опреме у билансу стања на дан 31.12.2015. године је прецењена за износ од 96 хиљада динара, што је супротно члановима 10. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у главној књизи Општинске управе евидентирана је опрема садашње вредности 198 хиљада динара, која није евидентирана у помоћној евиденцији основних средстава, односно помоћна и главна књига Општинске управе нису усклађене;
- општина Прибој је водила помоћну књигу основних средстава која не обезбеђује детаљне податке о садашњој вредности свих основних средстава дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Предшколска установа „Невен“. У билансу стања је евидентирана опрема укупне садашње вредности 2.746 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Завичајни музеј Прибој. У помоћној евиденцији Завичајног музеја приказана је опрема и намештај набавне вредности 562 хиљаде динара. Опрема је у евиденцији распоређена у амортизационе групе, међутим у помоћну евиденцију нису унете стопе амортизације, као ни укупни отпис вредности имовине пре 2015. године, тако да се увидом у листе не може сагледати исправан податак о садашњој вредности опреме.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Завичајни музеј је водио помоћну књигу основних средстава која не обезбеђује детаљне податке о садашњој вредности свих основних средстава дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у главној књизи Завичајног музеја евидентирана је садашња вредност опреме у висини од 80 хиљада динара, док је у Билансу стања евидентирана садашња вредност опреме у висини од 67 хиљада динара, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Градска библиотека Прибој. У пословним књигама Градске библиотеке води се опрема садашње вредности 142 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Туристичка организација. У главној књизи је исказана садашња вредност опреме у износу од 6.217 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- у главној књизи Туристичке организације евидентирана је садашња вредност опреме у висини од 6.217 хиљада динара, док је у Билансу стања евидентирана нето вредност опреме у износу од 7.908 хиљада динара, односно у Билансу стања је исказана имовина у вишем износу од 1.691 хиљаду динара, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Туристичка организација није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Дирекција за изградњу Прибоја. У билансу стања је евидентирана опрема укупне садашње вредности 4.266 хиљада динара и то: опрема за саобраћај 2.417 хиљада динара и административна опрема 1.849 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Дирекција за изградњу није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале некретнине и опрема (011300)

Остале некретнине и опрема су исказане у износу од 1.072 хиљаде динара, од чега је: (а) износ од 311 хиљада динара евидентиран у пословним књигама Дома културе „Пиво Караматијевић“; (б) износ од 111 хиљада динара евидентиран у пословним књигама Завичајног музеја Прибој и (в) износ од 650 хиљада динара евидентиран у завршним рачунима Дирекције за изградњу Прибоја.

Дирекција за изградњу Прибоја. У билансу стања су евидентирани остале некретнине и опрема садашње вредности 650 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Дирекција за изградњу није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Земљиште (014100)

У консолидованом билансу стања вредност земљишта је исказана у износу од 8.871.801 хиљаду динара, који је преузет из биланса стања директних корисника буџетских средстава у износу од 8.862.327 хиљада динара и из биланса стања Дирекције за изградњу Прибоја у износу од 9.474 хиљаде динара.

Општинска управа. У пословним књигама Општинске управе је евидентирано земљиште вредности 8.862.327 хиљада динара.

У Билансу стања Општинске управе за 2014. годину исказана је вредност земљишта у износу од 8.890.321 хиљаду динара. У току 2015. године закључен је Уговор о отуђењу грађевинског земљишта у јавној својини број 06-266, којим је отуђено грађевинско земљиште вредности 27.994 хиљаде динара.

Дирекција за изградњу Прибоја. У билансу стања је евидентирано земљиште вредности 9.474 хиљаде динара на парцели манастира Свети Никола.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у консолидованом билансу стања, вредност земљишта исказана за 9.474 хиљаде динара у вишем износу у односу на стварно стање, при чему је наведени износ преузет из биланса стања, односно пословних књига Дирекције за изградњу Прибоја по основу извршеног улагања у 2015. години на земљишту у власништву Манастира „Свети Никола“ Бања, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Шуме и воде (014300)

У консолидованом билансу стања вредност шума и вода је исказана у износу од 5.467 хиљада динара, који је преузет из биланса стања директних корисника буџетских средстава.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Нефинансијска имовина у припреми (015100)

Нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето износу од 172.132 хиљаде динара, а целокупан износ се налази у пословним књигама Дирекције за изградњу Прибоја.

Дирекција за изградњу Прибоја. У билансу стања Дирекције за изградњу евидентирана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 172.132 хиљаде динара и то: стамбени грађевински објекти у износу од 42.111 хиљада динара, пословне зграде и други грађевински објекти у износу од 1.559 хиљада динара, саобраћајни објекти у износу од 113.057 хиљада динара, водоводна инфраструктура у износу од 21 хиљаду динара, други објекти у износу од 14.866 хиљада динара и остале некретнине и опрема у припреми у износу од 518 хиљада динара.

Према Изјашњењу број 978, које су одговорна лица Дирекције упутила Државној ревизорској институцији, износ нефинансијске имовине у припреми се у билансу стања Дирекције за изградњу Прибоја у истом износу од 172.132 хиљаде динара преноси као почетно стање пре 2005. године, без промена стања на конту у току године. За зграде и грађевинске објекте евидентирани на овом синтетичком конту нису извршени технички приједи, нити су издате употребне дозволе, иако су објекти приведени намени и сврсисходно се користе.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да је Дирекција за изградњу Прибоја износ од 172.132 хиљаде динара уместо на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми требала евидентирати на другим субаналитичким контима у оквиру групе конта 011000 – Некретнине и опрема, јер тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу и самим тим на дан 31.12.2015. године за тај износ је више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у односу на стварно стање, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нематеријална имовина (016100)

Нематеријална имовина исказана је у консолидованом билансу стања у износу од 5.662 хиљаде динара. Нематеријална имовина у том износу исказана је у билансима стања: Предшколске установе „Невен“ у износу од 31 хиљаду динара, Градске библиотеке Прибој у износу од 5.460 хиљада динара и Дирекције за изградњу Прибоја у износу од 171 хиљаду динара.

Залихе потрошног материјала (022200)

Залихе потрошног материјала исказане су у нето износу од 507 хиљада динара, а износ је исказан у билансу стања Предшколске установе „Невен“.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Ризик

Неевидентирањем нефинансијске имовине у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава, јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења исте. Невођењем помоћне књиге основних средстава или вођењем књиге која не садржи све потребне податке, јавља се ризик од нејасног и непрецизног исказивања дате имовине у финансијским извештајима директних и индиректних корисника буџетских средстава.

Уколико се имовина у припреми не анализира да ли испуњава услове за пренос у употребу, јавља се ризик са аспекта обрачуна амортизације, процене садашње вредности имовине и њеног корисног века трајања.

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем издатака, исказано стање у Билансу стања неће одговарати реалном стању имовине и капитала.

Препорука број 98

Препоручујемо одговорним лицима: (1) да евидентирају нефинансијску имовину у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да воде помоћну књигу основних средстава, која ће обезбедити све податке о садашњој вредности дате имовине у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; (2) да имовину са којом располажу евидентирају у пословним

књигама и исту искажу у финансијским извештајима; (3) да приликом израде консолидованих финансијских извештаја изврше контролу података исказаних у финансијским извештајима ИКБС и (4) да исправно евидентирају издатке како би нефинансијска имовина у Билансу стања одговарала стварном стању.

(Б) Финансијска имовина

У консолидованом Билансу стања општине Прибој финансијска имовина исказана је у износу од 102.185 хиљада динара.

Финансијска имовина Општине Прибој састоји се од:

Група	Стање на дан 31.12.2015. (нето)
111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина	82.911
121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	2.296
122000 – Краткорочна потраживања	3.975
123000 – Краткорочни пласмани	8
131000 – Активна временска разграничења	12.995
Укупно финансијска имовина	102.185

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи (111600)

На овој билансној позицији у консолидованом билансу стања је исказан износ од 1.578 хиљада динара. У Билансима стања корисника буџетских средстава није исказана вредност кредита физичким лицима и домаћинствима у земљи.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да су у консолидованом билансу стања општине Прибој исказани кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи у износу од 1.578 хиљада динара, док у билансу стања директних корисника буџетских средстава нису исказани кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Домаће акције и остали капитал (111900)

У консолидованом билансу стања је на овој билансној позицији исказан износ од 81.333 хиљаде динара и односи се на уписани новчани капитал у Јавно комуналном предузећу „Услуга“ Прибој. У Билансима стања корисника буџетских средстава није исказана вредност домаћих акција и осталог капитала.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања није на синтетичком конту 111900 – Домаће акције и остали капитал исказан износ учешћа у капиталу јавних предузећа и друштва са ограниченом одговорношћу, чији је оснивач општина Прибој у укупном износу од 1.228.551 хиљаду динара и то: „Индустријских паркова Прибој“ д.о.о. у износу од 1.228.266 хиљада динара, „Слободне зоне Прибој“ д.о.о. у износу од 100 хиљада динара, Јавног предузећа „Топлана Прибој“ у износу од 100 хиљада динара, Регионалне санитарне депоније „Бањица“ д.о.о. Нова Варош у износу од 80 хиљада динара и Дирекције за изградњу Прибоја у износу од пет хиљада динара, што је супротно члановима 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Жиро и текући рачун (121100)

На билансној позицији жиро и текући рачун исказан је износ од 2.296 хиљада динара. Према Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 083 на дан 31.12.2015. године стање на подрачунима буџетских корисника (јавни приходи) износи 4.480 хиљада динара, односно са сопственим приходима стање на подрачунима буџетских корисника износи 4.870 хиљада динара. Међутим, стање на подрачунима индиректних корисника буџетских средстава (Дома културе „Пиво Караматијевић“, Завичајног музеја, Установе за физичку културу „Спортски центар Прибој“, Туристичке организације, Дирекције за изградњу

Прибоја и месних заједница) износи 317 хиљада динара и средства у том износу је требало вратити на рачун извршења буџета.

У Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 083 на дан 31.12.2015. године на подрачуну 840-3242741-35 УНОПС ЕП 2015 Грант исказан је износ од 1.980 хиљада динара. Канцеларија Уједињених нација за услуге пројеката (УНОПС) је у току 2015. године закључила три Споразума са општином Прибој о додељивању средстава за потребе: Модернизације рада локалне пореске администрације; Развоја главног плана реконструкције електромеханичког дела постројења за пречишћавање воде и Развоја главног пројекта за реконструкцију јавног осветљења. По Споразумима УНОПС је био дужан да општини уплати средства на рачун пројекта у износу од 40 хиљада евра у динарској противвредности, док је сама Општина била дужна да учествује у пројекту са 8,5 хиљада евра у динарској противвредности. Општина Прибој је на име учешћа у пројектима уплатила у 2015. години износ од 671 хиљаду динара, док је УНОПС пренео средства у износу од 2.904 хиљаде динара. Са рачуна пројекта је у 2015. години укупно пренето 1.594 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- у консолидованом Билансу стања нису исказани износи са подрачуна Канцеларије за младе, пројекта „Ми бринемо о старима“ и УНОПС ЕП 2015 Грант у укупном износу од 2.545 хиљада динара, односно стање на жиро и текућем рачуну консолидованог Биланса стања је потцењено за исти износ, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- индиректни корисници буџетских средстава (Дом културе „Пиво Караматијевић“, Завичајни музеј, Установа за физичку културу „Спортски центар Прибој“, Туристичка организација, Дирекција за изградњу Прибоја и месне заједнице) нису до истека фискалне 2015. године извршили повраћај неутрошених средстава у износу од 317 хиљада динара која су им пренета у складу са Одлуком о буџету, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему;
- у билансу стања Предшколске установе „Невен“ на синтетичком конту 121100 – Жиро и текући рачун је исказан износ од 102 хиљаде динара, док је у Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 083 на дан 31.12.2015. године на свим подрачунима Предшколске установе исказан износ од 80 хиљада динара, односно у билансу стања је исказан виши износ од 22 хиљаде динара, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 3.975 хиљада динара који је преузет из финансијских извештаја корисника буџетских средстава: Предшколске установе „Невен“ 3.344 хиљаде динара и Установе за физичку културу „Спортски центар Прибој“ у износу од 534 хиљаде динара, а у консолидованом билансу стања исказан је виши износ од 97 хиљада динара у односу на сумиране износе из биланса стања корисника буџетских средстава.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да су у консолидованом билансу стања општине Прибој исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у вишем износу од 97 хиљада динара у односу на потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана у билансима стања свих корисника буџетских средстава, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Предшколска установа „Невен“. У билансу стања ПУ „Невен“ евидентирана су потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 3.344 хиљаде динара, од чега се на потраживања од купаца односи износ од 1.882 хиљаде динара, на потраживања за откупљене станове 1.047 хиљада динара, на остала потраживања од запослених износ од 72

хиљаде динара и на потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима износ од 343 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Установа за физичку културу „Спортски центар Прибој“. У билансу стања Спортског центра евидентирана су потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 534 хиљаде динара и сва се односе на потраживања од купаца.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да су у главној књизи Спортског центра евидентирана потраживања по основу продаје и друга потраживања у висини од 2.546 хиљада динара, док су у Билансу стања евидентирана потраживања по основу продаје и друга потраживања у висини од 534 хиљаде динара, односно износ потраживања у билансу стања је потцењен за 2.012 хиљада динара, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Дати аванси, депозити и кауције (123200)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од осам хиљада динара који је преузет из биланса стања Предшколске установе „Невен“ и то за авансе за набавку горива.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 12.895 хиљада динара. У консолидовани биланс стања укључени су износи из биланса стања следећих корисника: (1) директних корисника буџетских средстава износ од 398 хиљада динара; (2) Предшколске установе „Невен“ у износу од 608 хиљада динара; (3) Дома културе „Пиво Караматијевић“ у износу од 129 хиљада динара; (4) Установе за физичку културу „Спортски центар Прибој“ у износу од 473 хиљаде динара и (5) Дирекције за изградњу Прибоја у износу од 11.070 хиљада динара, а у консолидованом билансу стања исказан је виши износ од 217 хиљада динара у односу на сумиране износе из биланса стања корисника буџетских средстава.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да су у консолидованом билансу стања општине Прибој исказани обрачунати неплаћени расходи и издаци у вишем износу од 217 хиљада динара у односу на обрачунате неплаћене расходе и издатке исказане у билансима стања свих корисника буџетских средстава, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остала активна временска разграничења (131300)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 100 хиљада динара, док у билансима стања корисника буџетских средстава није исказана вредност осталих активних временских разграничења.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да су у консолидованом билансу стања општине Прибој исказана остала активна временска разграничења у вишем износу од 100 хиљада динара у односу на обрачунате неплаћене расходе и издатке исказане у билансима стања свих корисника буџетских средстава, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неевидентирањем удела у власничком капиталу јавних предузећа и привредних друштава, чији је Општина оснивач, новчаних средстава на текућим и жиро рачунима и потраживања по основу продаје и других потраживања, јавља се ризик од потцењивања финансијске имовине.

Препорука број 99

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају финансијску имовину у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.3.3. Пасива

Домаће дугорочне обавезе (211000)

У консолидованом билансу стања исказане су домаће дугорочне обавезе у износу од 7.267 хиљада динара, а све је евидентирано на синтетичком конту обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака.

Краткорочне домаће обавезе (221000)

У консолидованом билансу стања исказане су краткорочне обавезе у износу од 16.560 хиљада динара, а све је евидентирано на синтетичком конту обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака.

Обавезе за плате и додатке (231000)

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године нису исказане обавезе по основу плата и додатака.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да у консолидованом билансу стања општине Прибој нису исказане обавезе за плате и додатке у укупном износу од 10.323 хиљаде динара, јер исте нису исказане ни у билансима стања корисника буџетских средстава и пословним књигама и то код: (1) ДКБС (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво) у укупном износу од 3.798 хиљада динара; (2) ПУ „Невен“ у износу од 3.696 хиљада динара; (3) ДК „Пиво Караматијевић“ у износу од 244 хиљаде динара; (4) Завичајног музеја Прибој у износу од 286 хиљада динара; (5) Градске библиотеке Прибој у износу од 325 хиљада динара; (6) УФК „Спортски центар Прибој“ у износу од 711 хиљада динара; (7) Туристичке организације у износу од 307 хиљада динара; (8) МЗ Крајчиновићи у износу од 45 хиљада динара и (9) Дирекције за изградњу Прибоја у износу од 911 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (234000)

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године нису исказане обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да у консолидованом билансу стања општине Прибој нису исказане обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 1.848 хиљада динара јер код корисника буџетских средстава у финансијским извештајима нису исказане те обавезе и то код: (1) ДКБС (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво) у укупном износу од 680 хиљада динара; (2) ПУ „Невен“ 662 хиљаде динара; (3) ДК „Пиво Караматијевић“ 44 хиљаде динара; (4) Завичајног музеја Прибој 51 хиљаду динара; (5) Градске библиотеке Прибој 58 хиљада динара; (6) УФК „Спортски центар Прибој“ 127 хиљада динара; (7) Туристичке организације 55 хиљада динара; (8) МЗ Крајчиновићи осам хиљада динара и (9) Дирекције за изградњу Прибоја 163 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу социјалне помоћи (236000)

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године нису исказане обавезе по основу социјалне помоћи.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да у консолидованом билансу стања општине Прибој нису исказане обавезе по основу социјалне помоћи запосленима за породилско боловање у износу од 703 хиљаде динара јер исте нису исказане у финансијским извештајима ПУ „Невен“, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Службена путовања и услуге по уговору (237000)

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године нису исказане обавезе по овом основу.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да у консолидованом билансу стања општине Прибој нису исказане обавезе по основу услуга по привременим и повременим пословима у укупном износу од 165 хиљада динара јер исте нису исказане код корисника буџетских средстава у финансијским извештајима и то код: (1) Градске библиотеке Прибој у износу од 60 хиљада динара и (2) УФК „Спортски центар Прибој“ у износу од 105 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу отплате домаћих камата (241100)

У консолидованом билансу стања нису исказане обавезе по основу отплате домаћих камата.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да у консолидованом билансу стања Општине нису исказане обавезе по основу отплате камате по Уговору о кредиту за финансирање дефицита текуће ликвидности из 2015. године закљученим са „Banca Intesa“ АД Београд у износу од 727 хиљада динара, а које нису плаћене у 2015. години, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима (242100)

У консолидованом билансу стања нису исказане обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- у консолидованом билансу стања општине Прибој, нису исказане обавезе за трошкове превоза пензионера по рачунима превозника „Аутопревоз Јањушевић“ а.д. Прибој за месеце октобар и новембар 2015. године у укупном износу од 1.111 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у консолидованом билансу стања општине Прибој, нису исказане обавезе за трошкове осигурања квалитетних јуница за приплод, којим се дају подстицаји пољопривредној производњи у укупном износу од 3.585 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти (243300)

У консолидованом билансу стања су исказане обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти у укупном износу од 3.034 хиљаде динара.

Општина прибој и Центар за социјални рад Прибој су дана 16.11.2015. године закључили Споразум о партнерству, чији је предмет израда и реализација пројекта „За мирно треће доба“ од стране Центра за социјални рад. Општина Прибој је дана 10.12.2015. године потписала Уговор број 06-323 са Министарством за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, по којем су општини додељена средства у износу од 1.435 хиљада динара за

реализацију пројекта „За мирно треће доба“. Општина Прибој није до краја 2015. године трансферисала средства Министарства Центру за социјални рад као извршитељу пројекта.

Влада Републике Србије је донела два Решења о коришћењу средстава за накнаду штета услед елементарних непогода и то: број 06-13556/2015 од 18.12.2015. године, којим су општини Прибој одобрена средства у износу од 498 хиљада динара и број 06-14254/2015 од 31.12.2015. године, којим су додељена средства од 1.101 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- у консолидованом билансу стања Општине нису исказане обавезе за трансфере основним и средњим школама у укупном износу од 3.916 хиљада динара, јер код Општинске управе нису исказане обавезе по захтевима школа и то: (1) ОШ „Бранко Радичевић“ износ од 114 хиљада динара; (2) ОШ „Вук Караџић“ износ од 424 хиљаде динара; (3) ОШ „Десанка Максимовић“ износ од 928 хиљада динара; (4) ОШ „Никола Тесла“ износ од 346 хиљада динара; (5) ОШ „Благоје Полић“ износ од 142 хиљаде динара; (6) ОШ „9. мај“ износ од 704 хиљаде динара; (7) Машинска-електротехничка школа износ од 796 хиљада динара и (8) Гимназија износ од 462 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у консолидованом билансу стања Општине нису исказане обавезе за износ разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона за месец децембар 2015. године у износу од 971 хиљаду динара, јер код корисника буџетских средстава у финансијским извештајима нису исказане те обавезе и то код: (1) ДКБС (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво) у укупном износу од 480 хиљада динара; (2) ПУ „Невен“ у износу од 238 хиљада динара; (3) ДК „Пиво Караматијевић“ у износу од 32 хиљаде динара; (4) Завичајног музеја Прибој у износу од 29 хиљада динара; (5) Градске библиотеке Прибој у износу од 39 хиљада динара; (6) Туристичке организације у износу од 40 хиљада динара; (7) МЗ Крајчиновићи у износу од шест хиљада динара и (8) Дирекције за изградњу Прибоја у износу од 107 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета (244200)

У консолидованом билансу стања нису исказане обавезе по основу социјалне помоћи из буџета.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да у консолидованом билансу стања општине Прибој, нису исказане обавезе за трошкове превоза ученика основних школа по рачунима превозника „Аутопревоз Јањушевић“ а.д. Прибој за месеце септембар, новембар и децембар 2015. године у укупном износу од 1.587 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Добављачи у земљи (252100)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 12.895 хиљада динара. У консолидовани биланс стања укључени су износи из биланса стања следећих корисника: (1) директних корисника буџетских средстава износ од 398 хиљада динара; (2) ПУ „Невен“ у износу од 608 хиљада динара; (3) ДК „Пиво Караматијевић“ у износу од 129 хиљада динара; (4) УФК „Спортски центар Прибој“ у износу од 473 хиљаде динара и (5) Дирекције за изградњу Прибоја у износу од 11.070 хиљада динара, а у консолидованом билансу стања исказан је виши износ од 217 хиљада динара у односу на сумиране износе из биланса стања корисника буџетских средстава.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- у консолидованом билансу стања општине Прибој нису исказане обавезе према добављачима у земљи у укупном износу од 112.592 хиљаде динара јер код корисника буџетских средстава те обавезе нису евидентирани у пословним књигама и исте нису исказане у билансима стања и то код: (1) ДКБС (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво) у укупном износу од 31.805 хиљада динара; (2) ПУ „Невен“ у износу од 106 хиљада динара; (3) Завичајног музеја Прибој у износу од 151 хиљаду динара; (4) Градске библиотеке Прибој у износу од 44 хиљаде динара; (5) УФК „Спортски центар Прибој“ у износу од 223 хиљаде динара; (6) месних заједница у износу од 39 хиљада динара и (7) Дирекције за изградњу Прибоја у износу од 80.224 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у главној књизи Дирекције за изградњу Прибоја евидентирани су обавезе према добављачима у земљи у износу од 22.987 хиљада динара, а у Обрасцу 1 – Билансу стања евидентирани су обавезе према добављачима у износу од 11.070 хиљада динара, односно у главној књизи је евидентиран виши износ од 11.917 хиљада динара, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У току ревизије упућено је 50 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијена су 19 одговора или 38%, што је дато у следећој табели:

Табела бр. 41 Потврде салда

Р. бр.	Организациона јединица	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по примљеној конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	15	9	0	7.630	-	7.630
2	Предшколска установа „Невен“	14	9	418	418	-	-
3	Дирекција за изградњу Прибоја	21	1	294	4.648	-	4.354
Укупно организационе јединице (1-3)		50	19				

Утврђено је да постоје одступања између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених обавеза:

- код Општинске управе су у пословним књигама мање исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 7.630 хиљада динара, а односе се на „Компанију Дунав Осигурање“ а.д.о. Београд у износу од 3.708 хиљада динара, на „ЕПС Дистрибуцију“ д.о.о. Београд у износу од 3.214 хиљада динара, на СУР „Златибор“ из Прибоја у износу од 315 хиљада динара, на „МВ Нем-Petrol“ д.о.о. из Прибоја у износу од 274 хиљаде динара, на СЗТР „Инфос“ Прибој у износу од 47 хиљада динара, на „Dramini Đurović“ д.о.о. из Прибоја у износу од 39 хиљада динара и на ТПЦ „Орашац“ ДОО из Београда у износу од 33 хиљаде динара;
- код Дирекције за изградњу Прибоја су у пословним књигама мање исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 4.354 хиљаде динара, а односе се на „Мишовић“ д.о.о. из Пријепоља.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2015. години, код директних корисника буџетских средстава (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општински правобранилац) и индиректних корисника буџетских средстава (Предшколске установе „Невен“, Дома културе „Пиво Караматијевић“, Завичајног музеја, Градске библиотеке, Установе за физичку културу „Спортски центар Прибој“, Туристичке организације општине Прибој, Дирекције за изградњу Прибоја и 14 месних заједница). Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама је дат у наредним табелама:

1) Општинска управа.

Табела бр. 42 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у 000 динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање локалне самоуправе	38.430	35.720	2.710	3.013		-303
412	Функционисање локалне самоуправе	6.900	6.394	506	539		-33
421	Функционисање локалне самоуправе	4.500	4.178	322	2.725		-2.403
	Функционисање основних школа – Централно грејање	17.200	12.000	5.200	11.486		-6.286
	Функционисање средњих школа – Централно грејање	15.000	5.798	9.202	12.296		-3.094
	Обавезе за централно грејање за Предшколску установу и Градску библиотеку		0	0	4.049		-4.049
423	Функционисање локалне самоуправе	2.900	2.847	53	385		-332
441	Управљање јавним дугом	6.000	5.808	192		727	-535
444	Управљање јавним дугом	50	145	-95			-95
451	Функционисање локалне самоуправе - Субвенција за превоз пензионера	5.000	14.334	-9.334	1.111		-10.445
463	Функционисање локалне самоуправе	1	2.182	-2.181			-2.181
	Функционисање основних школа – ОШ „Никола Тесла“	2.500	2.485	15	346		-331
	Функционисање средњих школа – Машинско-електротехничка школа	4.730	4.730	0	796		-796
483	Функционисање локалне самоуправе	5.500	6.709	-1.209			-1.209
611	Управљање јавним дугом	18.000	33.606	-15.606		23.826	-39.432
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:							-71.523

Општинска управа је без укључених плата и доприноса, као и сталних трошкова и услуга по уговору за одржавање програма за месец децембар 2015. године, преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 67.409 хиљада динара. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

(а) 421000 у укупном износу од 12.151 хиљаду динара и то: на програмској активности Функционисање локалне самоуправе по неплаћеним рачунима за сталне трошкове у износу од 2.081 хиљаду динара; на програмској активности Функционисање основних школа, позиција Централно грејање у износу од 4.900 хиљада динара по неплаћеним рачунима ЈП „Топлана“ за грејање школа; на програмској активности Функционисање средњих школа, позиција Централно грејање у износу од 1.610 хиљада динара по неплаћеним рачунима ЈП „Топлана“ за грејање школа и створене су обавезе по неплаћеним рачунима ЈП „Топлана“ за грејање Предшколске установе „Невен“ и Градске библиотеке Прибој у износу од 3.560 хиљада динара, а које су на рачунима исказане заједно са основним и средњим школама;

(б) 423000 у укупном износу од 235 хиљада динара на програмској активности Функционисање локалне самоуправе по неплаћеним рачунима за одржавање рачунара и програма, као и за услуге репрезентације;

(в) 441000 у износу од 535 хиљада динара на програмској активности Управљање јавним дугом по основу камате по Уговору о дугорочном кредиту са „Комерцијалном банком“ АД

Београд и Уговору о кредиту кредитна партија 53-420-0311913.7 од 01.06.2015. године са „Banca Intesa“ АД Београд;

(г) 444000 у износу од 95 хиљада динара на програмској активности Управљање јавним дугом, што је извршено изнад износа одобрене апропријације;

(д) 451000 у укупном износу од 10.445 хиљада динара на програмској активности Функционисање локалне самоуправе позиција Субвенција за превоз пензионера, од чега је 9.334 хиљаде динара извршено преко износа одобрене апропријације, а 1.111 хиљада динара по неплаћеним рачунима аутопревозника „Јањушевић“ АД Прибој за превоз пензионера у месецима октобру и новембру;

(ђ) 463000 у укупном износу од 3.307 хиљада динара и то: на програмској активности Функционисање локалне самоуправе у износу од 2.181 хиљаду динара, што је извршено преко износа одобрене апропријације; на програмској активности Функционисање основних школа у износу од 331 хиљаду динара, за неизмирене обавезе према ОШ „Никола Тесла“ и на програмској активности Функционисање средњих школа у износу од 796 хиљада динара, за неизмирене обавезе према Машинско-електротехничкој школи;

(е) 483000 у износу од 1.209 хиљада динара на програмској активности Функционисање локалне самоуправе, што је извршено преко износа одобрене апропријације;

(ж) 611000 у укупном износу од 39.432 хиљаде динара на програмској активности Управљање јавним дугом, од чега је 15.606 хиљада динара извршено преко износа одобрене апропријације, а 23.826 хиљада динара по основу неплаћене главнице по Уговору о дугорочном кредиту са „Комерцијалном банком“ АД Београд и Уговору о кредиту кредитна партија 53-420-0311913.7 од 01.06.2015. године са „Banca Intesa“ АД Београд.

2) Дом културе „Пиво Караматијевић“.

Табела бр. 43 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
425	Функционисање локалних установа културе	425	1.629	-1.204			-1.204
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџета (01):							-1.204

Дом културе је преузео обавезе и извршио расходе у вишем износу од 1.204 хиљаде динара у односу на одобрену апропријацију на групи конта 425000, што је супротно члановима 54. и 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Решењем број 06-192 од 01.07.2014. године из текуће буџетске резерве одређених Одлуком о буџету општине Прибој за 2014. годину, одобрена су средства у износу од 3.000 хиљада динара Дому културе „Пиво Караматијевић“ Прибој на име санације степеница на главном улазу Дома културе и реконструкције мале сале. Дому културе је у 2014. години испостављена ситуација 725/14, по којој је у 2015. години плаћен износ од 1.500 хиљада динара, а по основу увећане апропријације из средстава текуће буџетске резерве. Остатак од 1.500 хиљада динара је плаћен у 2015. години по истој ситуацији, међутим Одлуком о буџету општине Прибој за 2015. годину нису планирана средства за дату намену, а такође није донето решење о коришћењу средстава из текуће буџетске резерве за 2015. годину.

3) Завичајни музеј Прибој.

Табела бр. 44 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање локалних	3.430	3.430	0	286		-286

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Прибој за 2015. годину*

	установа културе						
412	Функционисање локалних установа културе	607	607	0	51		-51
422	Функционисање локалних установа културе	40	372	-332			-332
423	Функционисање локалних установа културе	144	788	-644	19		-663
	Подстицај културном и уметничком стваралаштву - Дани Данила Лазовића	101	378	-277			-277
	Подстицај културном и уметничком стваралаштву - Међународна дечија колонија Јагарт	55	79	-24			-24
426	Функционисање локалних установа културе	150	144	6	44		-38
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџета (01):							-1.671

Завичајни музеј је без укључених плата и доприноса за месец децембар 2015. године, преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 1.334 хиљаде динара. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

(а) 422000 у износу од 332 хиљаде динара на програмској активности Функционисање локалних установа културе, што је извршено преко износа одобрене апропријације;

(б) 423000 у укупном износу од 964 хиљаде динара и то: на програмској активности Функционисање локалних установа културе у износу од 663 хиљаде динара, од чега је 644 хиљаде динара извршено преко износа одобрене апропријације, а 19 хиљада динара се односи на неплаћене рачуне за кафу и техничко испитивање електричних инсталација; на програмској активности Подстицај културном и уметничком стваралаштву, позиција Дани Данила Лазовића у износу од 277 хиљада динара, што је извршено преко износа одобрене апропријације и на програмској активности Подстицај културном и уметничком стваралаштву, позиција Међународна дечија колонија Јагарт у износу од 24 хиљаде динара, који су такође извршени преко износа одобрене апропријације;

(в) 426000 у износу од 38 хиљада динара на програмској активности Функционисање локалних установа културе по неплаћеним рачунима за разни материјал.

4) Туристичка организација општине Прибој.

Табела бр. 45 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Управљање развојем туризма	3.641	3.638	3	307		-304
412	Управљање развојем туризма	652	651	1	55		-54
423	Управљање развојем туризма	340	771	-431			-431
	Туристичка промоција - Учешће на сајму	160	267	-107			-107
426	Управљање развојем туризма	70	252	-182			-182
465	Управљање развојем туризма	473	473	0	40		-40
482	Управљање развојем туризма		141	-141			-141
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџета (01):							-1.259

Туристичка организација је без укључених плата и доприноса за месец децембар 2015. године, преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 861 хиљаду динара. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

(а) 423000 у укупном износу од 538 хиљада динара и то: на програмској активности Управљање развојем туризма у износу од 431 хиљаду динара, што је извршено преко износа одобрене апропријације и на програмској активности Туристичка промоција, позиција Учешће на сајму у износу од 107 хиљада динара, што је такође извршено преко износа одобрене апропријације;

(б) 426000 у износу од 182 хиљаде динара на програмској активности Управљање развојем туризма, што је извршено преко износа одобрене апропријације;

(в) 482000 у износу од 141 хиљаду динара што је извршено, иако апропријација није отворена.

5) Дирекција за изградњу Прибоја.

Табела бр. 46 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у 000 динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Одржавање путева	10.875	10.875	0	911		-911
412	Одржавање путева	1.947	1.947	0	163		-163
421	Одржавање путева	1.377	1.703	-326	434		-760
423	Одржавање путева	3.400	4.403	-1.003	67		-1.070
424	Одржавање путева - Трошкови рада булдожера	4.000	5.519	-1.519			-1.519
	Одржавање путева - Одржавање инфраструктуре	9.500	9.431	69	4.049		-3.980
	Одржавање путева - Развој мреже локалних оутева	20.000	21.712	-1.712	6.762		-8.474
	Јавна хигијена	14.000	12.217	1.783	13.012		-11.229
	Уређење и одржавање зеленила	5.000	4.916	84	678		-594
	Јавна расвета	19.430	25.306	-5.876	22.794		-28.670
425	Одржавање путева	468	517	-49	71		-120
426	Одржавање путева	1.100	866	234	275		-41
465	Одржавање путева	1.416	1.313	103	107		-4
482	Одржавање путева	300	2.175	-1.875			-1.875
483	Одржавање путева		478	-478			-478
511	Одржавање путева - Путеви и остали капитални објекти	81.240	59.241	21.999	37.249		-15.250
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:							-75.138

Дирекција за изградњу је без укључених плата и доприноса, као и сталних трошкова за месец децембар 2015. године, преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 72.458 хиљада динара. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

(а) 421000 у укупном износу од 637 хиљада динара на програмској активности Одржавање путева и то износ од 326 хиљада динара, који је извршен изнад износа одобрене апропријације и 311 хиљада динара по неплаћеним рачунима за водовод и канализацију, снабдевање електричном енергијом и за закуп пословног простора;

(б) 422000 у износу од 75 хиљада динара на програмској активности Одржавање путева, што је извршено изнад износа одобрене апропријације;

(в) 423000 у укупном износу од 1.070 хиљада динара на програмској активности Одржавање путева и то: износ од 1.003 хиљаде динара, који је извршен преко износа одобрене апропријације и 67 хиљада динара по неплаћеним рачунима за угоститељске и медијске услуге;

(г) 424000 у износу од 52.953 хиљаде динара и то: на програмској активности Одржавање путева у укупном износу од 13.973 хиљаде динара и то на позицији Трошкови рада булдожера у износу од 1.519 хиљада динара, који су извршени изнад износа одобрене

апропријације, на позицији Одржавање инфраструктуре у износу од 3.980 хиљада динара по неплаћеним ситуацијама и рачунима за одржавање инфраструктуре и хоризонталне и вертикалне сигнализације и на позицији Развој мреже локалних путева у укупном износу од 8.474 хиљаде динара, од чега је 1.712 хиљада динара извршено преко износа одобрене апропријације, а 6.762 хиљаде динара се односи на неплаћене рачуне и ситуације за одржавање локалних путева; на програмској активности Јавна хигијена у износу од 11.229 хиљада динара по неизмиреним рачунима ЈКП „Услуга“ за одржавање јавне хигијене; на програмској активности Уређење и одржавање зеленила у износу од 594 хиљаде динара, по неизмиреним рачунима и ситуацијама за одржавање и уређење зеленила и на програмској активности Јавна расвета у износу од 27.157 хиљада динара од чега је 5.876 хиљада динара извршено преко износа одобрене апропријације, а 21.281 хиљаду динара по неизмиреним обавезама према „ЕПС Снабдевању“ д.о.о. за испоруку електричне енергије и према ЗР „Електроскај“ за одржавање јавне расвете;

(д) 425000 у укупном износу од 120 хиљада динара на програмској активности Одржавање путева, од чега је 49 хиљада динара извршено преко износа одобрене апропријације, а 71 хиљада динара по неплаћеним рачунима за одржавање моторних возила, рачунара и за одржавање безбедности на раду;

(ђ) 482000 у износу од 1.875 хиљада динара на програмској активности Одржавање путева, који је извршен преко износа одобрене апропријације;

(е) 483000 у износу од 478 хиљада динара, који је извршен иако апропријација није отворена;

(ж) 511000 у износу од 15.250 хиљада динара и то: 5.776 хиљада динара по неизмиреним привременим ситуацијама за изградњу локалних путева према извођачима радова АД „Нови Пазар-Пут“ и „Сложна браћа путеви Златар“ и 9.474 хиљаде динара по основу извршених издатака за санацију клижишта на земљишту Манастира „Свети Никола“ Бања (средства за санацију земљишта Манастира планирана су на групи конта 511000, а извршење по том основу евидентирано на групи конта 541000).

Индиректни корисници буџетских средстава општине Прибој су извршили трошкове и преузели обавезе из осталих извора финансирања у већем износу за 5.989 хиљада динара од планираних средстава, а да нису подносили захтев за повећање апропријације што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему. Опис извршених расхода и преузетих обавеза по индиректним корисницима буџетских средстава, дат је у наставку текста:

1) Предшколска установа „Невен“

Предшколска установа „Невен“ је извршила расходе у већем износу за 2.592 хиљаде динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације и то на групама конта: (а) 414000 у износу од 804 хиљаде динара; (б) 415000 у износу од 66 хиљада динара; (в) 416000 у износу од 1.060 хиљада динара; (г) 421000 у износу од 360 хиљада динара; (д) 465000 у износу од 299 хиљада динара и (ђ) 482000 у износу од три хиљаде динара.

2) Дом културе „Пиво Караматијевић“

Дом културе је извршио расходе у већем износу за 142 хиљаде динара од планираних средстава, а да није поднео захтев за повећање апропријације и то на групи конта 423000, на програмској активности Подстицај културном и уметничком стваралаштву и то на позицијама: (а) Излагачка делатност у износу од четири хиљаде динара; (б) Прибојско културно лето у износу од 45 хиљада динара и (в) Позоришне представе у износу од 93 хиљаде динара.

3) Установа за физичку културу „Спортски центар Прибој“

УФК „Спортски центар Прибој“ је извршила расходе у већем износу за 773 хиљаде динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације и то на групама конта: (а) 411000 у износу од 84 хиљаде динара; (б) 412000 у износу од 15 хиљада

динара; (в) 421000 у износу од 517 хиљада динара; (г) 425000 у износу од 88 хиљада динара; (д) 465000 у износу од седам хиљада динара и (ђ) 512000 у износу од 62 хиљаде динара.

4) Туристичка организација општине Прибој

Туристичка организација је извршила расходе у већем износу за 1.835 хиљада динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације на групи конта 512000, на програмској активности Управљање развојем туризма.

Туристичка организација је са Министарством трговине, туризма и телекомуникација дана 29.07.2015. године закључила Уговор број 1231, по којем се Министарство обавезује да финансира пројекат „Уређење излетишта на Црном врху – Љесковац“ до износа од 2.000 хиљада динара. Министарство је 16.10.2015. године уплатило износ од 1.985 хиљада динара на рачун Туристичке организације, док је сама Туристичка организација извршила издатак 28.10.2015. године по Окончаној ситуацији број 1/015 извођача радова ZR „Bajić Univerzal“ из Прибоја. Туристичка организација није изменила финансијски план и увећала апропријацију на групи конта 512000 за износ пренетих средстава.

5) Месне заједнице

Месне заједнице су извршиле трошкове из осталих извора финансирања у већем укупном износу за 647 хиљада динара од планираних средстава, а да нису подносиле захтев за повећање апропријације и то:

- МЗ Кратово у већем износу за 141 хиљаду динара на групама конта: (а) 421000 у износу од 33 хиљаде динара, (б) 422000 у износу од четири хиљаде динара и (в) 423000 у износу од 104 хиљаде динара;
- МЗ Нови Прибој у већем износу за 25 хиљада динара на групама конта: (а) 423000 у износу од 22 хиљаде динара и (б) 426000 у износу од три хиљаде динара;
- МЗ Рача у већем износу за 79 хиљада динара на групи конта 425000;
- МЗ Саставци у већем износу за 200 хиљада динара на групама конта: (а) 421000 у износу од једне хиљаде динара; (б) 423000 у износу од 16 хиљада динара и (в) 424000 у износу од 183 хиљаде динара и
- МЗ Сјеверин у већем износу за 202 хиљаде динара на групама конта: (а) 421000 у износу од четири хиљаде динара; (б) 423000 у износу од 141 хиљаду динара и (ђ) 426000 у износу од 57 хиљада динара.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника (254100)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 100 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да су у консолидованом билансу стања општине Прибој исказане обавезе из односа буџета и буџетских корисника у вишем износу од 100 хиљада динара у односу на обавезе према добављачима у земљи исказаним у билансима стања свих корисника буџетских средстава, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале обавезе из пословања (254900)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 491 хиљаду динара, који је укључен из биланса стања Туристичке организације.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да у главној књизи Туристичке организације нису евидентиране остале обавезе из пословања, док су у Обрасцу 1 – Билансу стања евидентиране остале обавезе из пословања у износу од 491 хиљаду динара, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Пасивна временска разграничења (290000)

Разграничени приходи и примања (291100). У консолидованом билансу стања исказан је износ од 8.472 хиљаде динара.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (291300). У консолидованом билансу стања исказан је износ од 3.463 хиљаде динара. У консолидовани биланс стања укључени су износи из биланса стања следећих корисника: (1) ПУ „Невен“ у износу од 2.929 хиљада динара и (2) УФК „Спортског центра Прибој“ у износу од 534 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да су у главној књизи Спортског центра евидентирани обрачунати ненаплаћени приходи и примања у висини од 2.574 хиљаде динара, док су у Билансу стања евидентирани обрачунати ненаплаћени приходи и примања у висини од 534 хиљаде динара, односно овај износ у билансу стања је потцењен за 2.040 хиљада динара, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остала пасивна временска разграничења (291900). У консолидованом билансу стања исказан је износ од 512 хиљада динара. У консолидовани биланс стања укључен је виши износ од 97 хиљада динара у односу на износ из биланса стања ПУ „Невен“ у висини од 415 хиљада динара, а у билансима стања осталих корисника се не јавља наведена ставка.

Ризик

Неевидентирањем обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Уколико корисници буџетских средстава општине Прибој не регулишу међусобне односе са својим добављачима и извођачима, јавља се ризик од настанка додатних судских трошкова.

Уколико у поступку извршења буџета, буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Препорука број 100

Препоручујемо одговорним лицима: да евидентирају обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да ускладе међусобне односе са добављачима по основу насталих обавеза и да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа расположивих апропријација; подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање одговарајуће апропријације из осталих извора финансирања и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Капитал (310000)

Нефинансијска имовина у сталним средствима (311100). У консолидованом билансу стања општине Прибој на дан 31.12.2015. године исказана је у износу од 9.586.709 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у залихама (311200). У консолидованом билансу стања општине Прибој исказана је у износу од 507 хиљада динара.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита (311300). У консолидованом билансу стања општине Прибој је исказана вредност на тој билансној позицији у износу од 7.267 хиљада динара.

Финансијска имовина (311400). У консолидованом билансу стања општине Прибој на дан 31.12.2015. године исказана је у износу од 81.333 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- у активи биланса стања на дан 31.12.2015. године исказана је вредност финансијске имовине у износу од 102.185 хиљада динара, док су у пасиви за наведени облик имовине исказани извори средстава у износу од 81.333 хиљаде динара и самим тим није извршено усаглашавање средстава са изворима у износу од 20.852 хиљаде динара, што је супротно одредбама члана 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

- у билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања на синтетичком конту 311400 – Финансијска имовина исказани су извори учешћа у капиталу јавних предузећа и друштва са ограниченом одговорношћу, чији је оснивач општина Прибој у мањем износу од 1.207.699 хиљада динара, што је супротно члановима 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године (311600). У консолидованом билансу стања није исказана вредност.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да у пословним књигама нису евидентирана утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од најмање 18.766 хиљада динара, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Пренета неутрошена средства из ранијих година (311700). Ова средства су у консолидованом билансу стања исказана у износу од три хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је у консолидованом Билансу прихода и расхода у колони претходна година исказан део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 524 хиљаде динара, док је у консолидованом Билансу стања исказан износ пренетих неутрошених средстава из ранијих година у висини од три хиљаде динара, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Вишак прихода и примања – суфицит (321121). У консолидованом билансу стања је исказан вишак прихода и примања – суфицит у износу од 3.271 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је по подацима који су исказани у билансима стања корисника буџетских средстава општине Прибој, а на основу којих је састављен консолидовани биланс стања на дан 31.12.2015. године, требало исказати Вишак прихода и примања – суфицит у износу од 440 хиљада динара, односно у консолидованом билансу стања Вишак прихода и примања је исказан у вишем износу од 2.831 хиљаду динара у односу на стварно стање по завршним рачунима корисника буџетских средстава, што је супротно одредбама члана 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Дефицит из ранијих година (321312). У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године на тој буџетској позицији исказан је износ од 35.513 хиљада динара, док је почетно стање исказано у износу од 45.845 хиљада динара. У пословним књигама почетно стање је умањено за износ од 13.858 хиљада динара по основу вишка прихода и примања од 13.858 хиљада динара из 2014. године (иако су средства на жиро и текућем рачуна на дан 31.12.2014. године износила 2.292 хиљаде). У 2015. години салдо на том конту је увећан за износ од 3.034 хиљаде динара по основу прихода од наменских трансфера који нису утрошени у текућој години, међутим средства у том износу је требало исказати у суфициту и наменски одредити за пренос у наредну годину. За износ почетног стања дефицита из ранијих година у поступку ревизије нисмо добили информације и доказе на основу кога би смо се могли уверити о основу исказаног износа.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да дефицит из ранијих година у износу од 35.513 хиљада динара није исправно евидентиран у пословним књигама и исказан у билансу стања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неправилним евидентирањем пословних промена у оквиру категорије конта 310000 – Капитал и по том основу погрешном исказивању у билансу стања постоји ризик да није успостављена равнотежа између имовине у активи и извора у пасиви.

Неправилним евидентирањем дефицита из ранијих година у пословним књигама утиче се на погрешно исказивање у финансијским извештајима.

Препорука број 101

Препоручујемо одговорним лицима: да у пословним књигама исправно евидентирају пословне промене у оквиру класе 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансну евиденцију и по том основу исправно исказу њихову вредност у билансу стања и да изврше усаглашавање вредности финансијске имовине у активи са изворима у пасиви у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и Уредбом о буџетском рачуноводству.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима општине за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.-31.12.2015. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 58.080 хиљада динара и издаци у износу од 120.066 хиљада динара, што значи да је исказан мањак примања у износу од 61.986 хиљада динара.

Табела бр. 47 Извод из Извештаја о капиталним издацима и примањима у 000 динара

Кonto	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	ПРИМАЊА	32.692	58.080
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	82	28.052
810000	Примања од продаје основних средстава	82	58
840000	Примања од продаје природне имовине	0	27.994
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	32.610	30.028
910000	Примања од задуживања	31.000	29.000
920000	Примања од продаје финансијске имовине	1.610	1.028
	ИЗДАЦИ	131.765	120.066
500000	Издаци за нефинансијску имовину	86.205	86.460
510000	Основна средства	46.205	76.986
540000	Природна имовина	40.000	9.474
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	45.560	33.606
610000	Отплата главнице	45.560	33.606
	Вишак примања		
	Мањак примања	99.073	61.986

5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.-31.12.2015. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 677.233 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 678.243 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 2.311 хиљада динара.

Табела бр. 48 Извод из Извештаја о новчаним токовима у 000 динара

Кonto	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	655.476	677.233
700000	Текући приходи	622.784	619.153
710000	Порези	262.032	251.030
730000	Донације, помоћи и трансфери	306.952	318.672
740000	Други приходи	50.634	44.910
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.964	4.341
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	202	200
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	82	28.052
810000	Примања од продаје основних средстава	82	58
840000	Примања од продаје природне имовине	0	27.994
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	32.610	30.028
910000	Примања од задуживања	31.000	29.000
920000	Примања од продаје финансијске имовине	1.610	1.028
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	654.350	678.243
400000	Текући расходи	522.585	558.177
410000	Расходи за запослене	170.294	156.884

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Прибој за 2015. годину*

420000	Коришћење услуга и роба	122.530	169.313
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	5.568	6.674
450000	Субвенције	17.451	32.228
460000	Донације, дотације и трансфери	23.474	52.576
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	34.058	34.793
480000	Остали расходи	149.210	105.709
500000	Издаци за нефинансијску имовину	86.205	86.460
510000	Основна средства	46.205	76.986
540000	Природна имовина	40.000	9.474
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	45.560	33.606
610000	Отплата главнице	45.560	33.606
	Вишак новчаних прилива	1.126	0
	Мањак новчаних прилива	0	1.010
	Салдо готовине на почетку године	2.204	3.321
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	655.476	677.233
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	654.359	678.243
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	9	
	Салдо готовине на крају године	3.321	2.311

На основу извршене ревизије и презентоване документације утврдили смо следеће:

- на позицији салдо готовине на крају године нису укључена средства са наменских подрачуна по пројектима у укупном износу од 2.545 хиљада динара, чиме је за тај износ мање исказано стање на наведеној позицији, што је супротно члану 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима на ознаци Салдо готовине на крају године унет је износ од 2.311 хиљада динара, док је у консолидованом Билансу стања на групи конта 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности унет износ од 2.296 хиљада динара, односно салдо готовине на крају године је унет у вишем износу од 15 хиљада динара, што је супротно члану 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Неисправним исказивањем салда готовине постоји ризик да се заинтересованим лицима презентују непотпуни подаци о стању на жиро и текућем рачуну.

Препорука број 102

Препоручујемо одговорним лицима да исправно утврде салдо готовине и да у Обрасцу 4 исказују укупне приливе готовине у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

5.6. Остали извештаји

Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве

Решењем број 06-192 од 01.07.2014. године из текуће буџетске резерве одређених Одлуком о буџету општине Прибој за 2014. годину, одобрена су средства у износу од 3.000 хиљада динара Дому културе „Пиво Караматијевић“ Прибој на име санације степеница на главном улазу Дома културе и реконструкције мале сале. У 2015. години је плаћен износ од 1.500 хиљада динара, а да није донето решење о коришћењу средстава из текуће буџетске резерве за 2015. годину, већ је сматрано да су средства од 1.500 хиљада динара одређена из средстава текуће буџетске резерве из претходне године. Такође дана 08.12.2014. године

донета су два Решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве опредељених у укупном износу од 55 хиљада динара, као и једно Решење о коришћењу средстава из текуће буџетске резерве у износу од 99 хиљада динара, а која су коришћена у 2015. години.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да су у току 2015. године извршени расходи у укупном износу од 1.654 хиљаде динара, а да су средства за увећања апропријације по овом основу опредељена Решењима о коришћењу текуће буџетске резерве из претходне године, што је супротно члановима 61. став 1. и 69. став 2. Закона о буџетском систему.

Одлуком о буџету општине Прибој за 2015. годину планирана су средства резерве у укупном износу од 10.000 хиљада динара и то за сталну резерву у износу од 2.000 хиљада динара и за текућу резерву у износу од 8.000 хиљада динара. Општина Прибој током 2015. године није користила средства сталне буџетске резерве. Општинско веће општине Прибој је до дана доношења Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Прибој за 2015. годину 23.04.2015. године донело 16 Решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у укупном износу од 735 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је у главној књизи консолидованог рачуна трезора евидентирање извршења расхода за које су Решењима опредељена средства из текуће буџетске резерве у укупном износу од 735 хиљада динара, спроведено тако што је уместо одговарајућег субаналитичког конта у оквиру апропријација, задуживан конто 499121 – Текућа резерва, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Прибој за 2015. годину од 23.04.2015. године није измењен планирани износ средстава резерве. Општинско веће општине Прибој је након Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Прибој за 2015. годину донело 69 Решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у укупном износу од 6.892 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- Скупштина општине је на Разделу 1, Глава 1.01, економска класификација 423000 – Услуге по уговору преузела обавезу и извршила расходе у вишем износу од износа одобрене апропријације за 141 хиљаду динара пре 23.12.2015. године када је донето Решење о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у износу од 180 хиљада динара, што је супротно члану 61. став 2. Закона о буџетском систему;
- Председник општине је на Разделу 2, Глава 2.01, економска класификација 421000 – Стални трошкови преузео обавезу и извршио расходе у вишем износу од износа одобрене апропријације за 181 хиљаду динара пре 23.12.2015. године када је донето Решење о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у износу од 223 хиљаде динара, што је супротно члану 61. став 2. Закона о буџетском систему;
- Општинско веће је на Разделу 2, Глава 2.02, економска класификација 422000 – Трошкови путовања преузело обавезу и извршило расходе у вишем износу од износа одобрене апропријације за 39 хиљада динара пре 23.12.2015. године када је донето Решење о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у износу од 39 хиљада динара, што је супротно члану 61. став 2. Закона о буџетском систему;
- Туристичка организација је на Разделу 3, Глава 3.13, економска класификација 465000 – Остале текуће дотације преузела обавезу и извршила расходе у вишем износу од износа одобрене апропријације за 51 хиљаду динара пре 23.12.2015. године када је донето Решење о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у износу од 95 хиљада динара, што је супротно члану 61. став 2. Закона о буџетском систему;
- у главној књизи консолидованог рачуна трезора евидентирање извршења расхода за које су Решењима опредељена средства из текуће буџетске резерве у укупном износу од 6.050 хиљада динара, спроведено је тако што је уместо одговарајућег субаналитичког конта у оквиру апропријација, задуживан конто 499121 – Текућа резерва, што је супротно члану

14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Дана 23.12.2015. године Општинско веће општине Прибој је донело Решење о преносу средстава у износу од 1.000 хиљада динара у текућу буџетску резерву број 06-334, којим се средства планирана на економској класификацији 414000 – Социјална давања запосленима, за исплату отпремнине у случају технолошког вишка, а нису коришћена, преносе у текућу резерву буџета општине Прибој.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода и преузимањем обавеза изнад износа одобрених апропријација пре доношења решења о употреби текуће буџетске резерве којом се та апропријација увећава јавља се ризик ненаменског коришћења средстава.

Неувећавањем апропријација по основу употребе текуће буџетске резерве, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Уколико се настави са праксом да се незаконито Решењем о употреби текуће буџетске резерве из претходне године, мењају апропријације опредељене буџетом текуће године, јавља се ризик од преузимања обавеза изнад одобрене апропријације.

Препорука број 103

Препоручујемо одговорним лицима да: доносе решења о употреби текуће буџетске резерве пре преузимања обавеза по апропријацији коју мењају односно увећавају; увећавају апропријацију сходно Решењу о употреби текуће буџетске резерве и измену (увећање) апропријације евидентирају у складу са Законом о буџетском систему.

6. Набавке

6.1. Општинска управа

Општина Прибој је донела План набавки у 2015. години са једном изменом, којим је планирано шест поступака јавних набавки мале вредности, који су и спроведени, након чега су закључени уговори, уговорене вредности 11.488 хиљада динара. Један поступак јавне набавке спроведен је од стране Дирекције за изградњу Прибоја који се односи на унапређење енергетске ефикасности зграде тог наручиоца, док су средства за те намене опредељена у оквиру апропријација Општинске управе. Поступке набавке радова који се односе на ревитализацију (уређење) пољских путева покретао је председник општине Прибој, док су средства за те намене опредељена у оквиру апропријација Дирекције за изградњу Прибоја.

1. Набавка пластичног црева за воду, ЈНМВ 18/15

Председник општине Прибој је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добра - пластично црево за воду, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности, број 404-18/15 од 05.10.2015. године, када је објављен позив за подношење понуда и конкурсна документација, процењене вредности 1.000 хиљада динара.

Благовремено је примљена једна понуда и по извршеној стручној оцени исте, на основу Одлуке о додели уговора са понуђачем „Хидрокомерц“ доо Лучани је закључен Уговор број 404-18/2015 од 28.10.2015. године, уговорене вредности 1.110 хиљада динара са порезом на додату вредност.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:

- наручилац није објавио Одлуку о додели уговора на Порталу јавних набавки, чиме је поступио супротно члану 108. став 5. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

2. Набавка огревног дрвета (221 просторни метар) за потребе основних школа за школску 2015/2016. годину, ЈНМВ 15/15

Председник општине Прибој је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара - огревног дрвета за потребе основних школа за школску 2015/2016. годину, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности, број 404-15/15 од 25.08.2015. године, када је објављен позив за подношење понуда и конкурсна документација на Порталу јавних набавки, процењене вредности 1.000 хиљада динара. Средства за те намене одређена су Одлуком о буџету општине Прибој за 2015. годину у оквиру функције основно образовање. Конкурсном документацијом одређене су количине огревног дрвета које се испоручују по матичним школама и издвојеним одељењима.

Благовремено је примљена једна понуда, која је у Извештају о стручној оцени понуда оцењена као прихватљива и на основу Одлуке о додели уговора са понуђачем СПТР „Термотранс“ Прибојска бања је закључен Уговор 14.09.2015. године, уговорене вредности 957 хиљада динара без пореза на додатну вредност.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:

- наручилац није објавио Одлуку о додели уговора на Порталу јавних набавки, чиме је поступио супротно члану 108. став 5. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

3. Набавка 400 тона угља за потребе основних школа за школску 2015/2016. годину, ЈНМВ 14/15

Председник општине Прибој је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара - 400 тона угља гранулације комад за потребе основних школа за школску 2015/2016. годину, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности, број 404-14/15 од 25.08.2015. године, када је објављен позив за подношење понуда и конкурсна документација на Порталу јавних набавки, процењене вредности 4.000 хиљада динара. Средства за те намене одређена су Одлуком о буџету општине Прибој за 2015. годину у оквиру функције основно образовање. Конкурсном документацијом одређено је да је испоручилац у обавези да испоручи угаљ који одговара Правилнику о стандардизацији и класификацији југословенских угљева бр. 5010166/1 из 1984. године и Одлуци о класификацији угља у руднику Пљевља. Дакле, конкурсном документацијом је захтеван угаљ произведен у руднику Пљевља. У року за подношење понуда (до 02.09.2015. године до 12:00 часова), благовремено су примљене четири понуде, што је кроз Записник о отварању понуда констатовано. У Извештају о стручној оцени понуда, понуда понуђача „Електра“ д.о.о. Пријепоље је оцењена као најповољнија, према критеријуму најнижа понуђена цена. На основу Одлуке о додели уговора, са напред наведеним понуђачем је закључен Уговор број 404-14 од 22.09.2015. године, уговорене вредности 3.348 хиљада динара са ПДВ-ом. У моделу уговора, као и у закљученом Уговору, предвиђена је одредба да ће наручилац вршити плаћање у року од 60 дана. У обрасцу понуде, изабрани понуђач је понудио рок плаћања од 45 дана од предаје фактуре.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:

- наручилац није објавио Одлуку о додели уговора на Порталу јавних набавки, чиме је поступио супротно члану 108. став 5. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- је наручилац припремио и објавио конкурсну документацију у којој је навео да набавља угаљ одређене производње, што је супротно члану 72. став 1. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- закљученим уговором је предвиђен рок плаћања од 60 дана, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

4. Набавка услуга – превоз ученика основних школа на подручју општине Прибој за школску 2015/2016. годину, ЈНМВ 11/15

Председник општине Прибој је покренуо поступак јавне набавке мале вредности услуга – превоз ученика основних и средњих школа на подручју општине Прибој за школску 2015/2016. годину, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности, број 404-11/15 од 10.08.2015. године, процењене вредности 4.000 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 13.08.2015. године. Конкурсном документацијом су одређене релације и број ученика. У року за подношење понуда, благовремено су примљене три понуде, што је кроз Записник о отварању понуда констатовано. У Извештају о стручној оцени понуда, понуда понуђача „Аутопревоз Јањушевић“ а.д. Прибој је оцењена као најповољнија, према критеријуму најнижа понуђена цена превоза ученика за један наставни дан.

На основу Одлуке о додели уговора, са напред наведеним понуђачем је закључен Уговор број 404-11/2015 од 02.09.2015. године. Уговором није дефинисана укупна уговорена вредност, већ је дата вредност накнаде за извршени превоз по наставном дану. У моделу уговора, као и у закљученом Уговору, предвиђена је одредба да ће наручилац вршити плаћање у року од 60 дана.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:

- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору, чиме је поступио супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- је наручилац објавио конкурсну документацију за набавку услуга - превоз ученика, а да у обрасцу Понуде и обрасцу Структура цене није предвидео уношење податка о укупно понуђеној цени, чиме је поступио супротно члану 11. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова⁷⁴, члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- закљученим уговором је предвиђен рок плаћања од 60 дана, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- конкурсном документацијом у моделу уговора била је предвиђена обавеза даваоца услуга да у року од 15 дана од дана доношења одлуке, достави наручиоцу гаранцију банке за добро извршење посла у висини 5% од вредности уговора, међутим уговор је закључен и делом извршаван, а да добављач није доставио тражено средство обезбеђења, чиме је наручилац поступио супротно члану 106. тачка 3) Закона о јавним набавкама;
- се по закљученом уговору плаћање реализује у две буџетске године, а да наручилац није у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година⁷⁵ и члану 57. Закона о буџетском систему.

5. Унапређење енергетске ефикасности на објекту Дирекције за изградњу општине Прибој, ЈНВВ 1/15

Председник општине Прибој је покренуо отворени поступак јавне набавке радова – унапређење енергетске ефикасности на објекту Дирекције за изградњу Прибоја, доношењем Одлуке о покретању број 1/15 од 23. фебруара 2015. године, процењене вредности 3.000 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 24.02.2015. године. У року за подношење понуда, благовремено је примљено седам понуда, што је кроз Записник о отварању понуда констатовано. У Извештају о стручној оцени понуда број 223/2015 од 31.03.2015. године, поднете понуде су

⁷⁴ „Сл. гласник РС“ бр. 29/13 и 104/2013

⁷⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 21/2014

оцењене као неприхватљиве. Председник општине је усвојио Извештај комисије о стручној оцени понуда и донео Одлуку о обустави поступка број 06-71 – ЈНВВ број 1/15 од 08. априла 2015. године. По извршеној достави Одлуке о обустави поступка, наручилац је покренуо преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда за набавку радова на унапређењу енергетске ефикасности на објекту Дирекције за изградњу Прибоја, доношењем Одлуке број 06-101 – ЈНВВ број 1-1/15 од 04.05.2015. године. У Одлуци о покретању наведено је да ће позив за подношење понуда бити упућен само понуђачима који су учествовали у отвореном поступку и да се сходно томе неће објављивати позив за подношење понуда. Позив за подношење понуда и конкурсна документација достављени су понуђачима који су учествовали у отвореном поступку. У року за подношење понуда, благовремено су примљене четири понуде и то:

Р.бр.	Назив понуђача	Понуђена цена без ПДВ-а у динарима
1.	ППП „Декор“ Прибој	2.728.692,90
2.	„Норис инжењеринг“ д.о.о. Београд	2.986.243,20
3.	„Пештан.“ д.о.о. Буковик, Аранђеловац	2.613.682,50
4.	ТУД „Метаљка“ о.д. Прибој	2.456.913,00

У записнику о отварању понуда број 06-110/2015 од 12.02.2014. године наведени су подаци о пристиглим понудама и истим нису констатовани уочени недостаци у понудама. У Извештају о стручној оцени понуда, понуде понуђача под редним бројем 2., 3. и 4. у табели изнад су оцењене као неодговарајуће, док је понуда понуђача ППП „Декор“ Прибој (са којим је вођен Записник о преговарању) оцењена као одговарајућа и прихватљива. На основу Одлуке о додели уговора, са напред наведеним понуђачем је закључен Уговор број 06-151 од 02.06.2015. године, уговорене вредности радова 3.274 хиљаде динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:

- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору, чиме је поступио супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није доставио (не поседује доказ да је извршено достављање) Одлуку о додели уговора понуђачу „Пештан“ д.о.о. Буковик, чиме је поступио супротно члану 109. став 5. Закона о јавним набавкама.

6. Набавка радова ревитализација пољских путева на територији Општине Прибој, П=26.680 м2, ЈНВВ бр. 4/2015.

Председник општине је покренуо отворени поступак јавне набавке радова на уређењу (ревитализацији) пољских путева на територији општине Прибој, доношењем Одлуке број 4/2015, процењена вредност јавне набавке је 11.874 хиљаде динара без ПДВ-а, обликоване у четири партије. Поступак јавне набавке је спровела Дирекција за изградњу Прибоја. У Одлуци о покретању наведено је да су средства обезбеђена од стране Министарства пољопривреде и заштите животне средине у износу од 7.000 хиљада динара, а износ од 7.249 хиљада динара обезбеђен је у буџету Општине, односно финансијском плану без навођења података о апропријацији и код ког буџетског корисника су средства опредељена. Програмом пословања ЈП „Дирекција за изградњу Прибоја“ за 2015. годину, планирани су расходи на име уређења атарских путева у износу од 5.430 хиљада динара као учешће општине Прибој, док је износ од 12.670 хиљада динара планиран као учешће Републике. Јавна набавка је обликована у четири партије у којој су наведени пољски путеви који су предмет уређења.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 04.08.2015. године.

Партија 1: Санација и поправка пута Криш-Буковац и Србљановићи, Пушоње-Криш МЗ Бучје Л=1.270 м1, Санација и поправка пута Буковац-Јаковина МЗ Бучје Л=1.000 м1.

Благовремено је примљено пет понуда и по извршеној стручној оцени исте, на основу Одлуке о додели уговора са понуђачем „Сложна браћа Зоран и Неле“ д.о.о. Нова Варош, огранак Путеви – Златар је закључен Уговор број 488/2015 од 02.10.2015. године, уговорене вредности 3.103 хиљаде динара.

Партија 2: Санација и поправка пута Крњин-Мркића ограда Л=1.500 м1; Санација и поправка пута Крајчиновићи-Сочице Л=500 м1. Благовремено је примљено пет понуда и по извршеној стручној оцени исте, на основу Одлуке о додели уговора са понуђачем „Сложна браћа Зоран и Неле“ д.о.о. Нова Варош, огранак Путеви – Златар је закључен Уговор број 489/2015 од 02.10.2015. године, уговорене вредности 2.220 хиљада динара.

Партија 3: Санација и поправка пута Равна Ливада-Грабовица Л=800 м1. Санација и поправка од краја асфалта Капела-Раковићи Л=500м1. Благовремено је примљено пет понуда и по извршеној стручној оцени исте, на основу Одлуке о додели уговора са понуђачем „Сложна браћа Зоран и Неле“ д.о.о. Нова Варош, огранак Путеви – Златар је закључен Уговор број 491/2015 од 02.10.2015. године, уговорене вредности 1.466 хиљада динара.

Партија 4: Санација и поправка пута Р-115 Равнине МЗ Кратово Л=500 м1; Санација и поправка пута Прибојске Челице Л=600 м1; Санација и поправка пута у МЗ Мажићи. Благовремено је примљено пет понуда и по извршеној стручној оцени исте, на основу Одлуке о додели уговора са понуђачем „Сложна браћа Зоран и Неле“ д.о.о. Нова Варош, огранак Путеви – Златар је закључен Уговор број 492/2015 од 02.10.2015. године, уговорене вредности 1.947 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац није у Одлуци о покретању јавне набавке навео податке о апропријацији у буџету (финансијском плану) на којој су обезбеђена средства, што је супротно члану 53. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама;
- у Одлуци о покретању јавне набавке наведено је да су буџетом Општине опредељена средства у износу од 7.249 хиљада динара, међутим Програмом пословања Дирекције за изградњу Прибоја за предметну набавку планирана су средства у износу од 5.430 хиљада динара, чиме је поступљено супротно члану 52. став 1. Закона о јавним набавкама⁷⁶;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору у прописаном року, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

7. Набавка радова уређење (ревитализација) пољских путева на територији општине Прибој л= 8,75 км – Партија 5, ЈНВВ 4/2015

Председник општине је поред претходно описаног поступка уређења (ревитализације) пољских путева обликованог у четири партије, накнадно покренуо поступак набавке истоврсних радова, доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка број 01-06-201-ЈНВВ 4/2015 од 30.07.2015. године. Предмет набавке радова је уређење (ревитализација) пољских путева на територији општине Прибој л=8,75 км – Партија 5, процењене вредности 2.700 хиљада динара. У Одлуци о покретању као и у претходној набавци наведено је да су средства обезбеђена од стране Министарства пољопривреде и заштите животне средине у износу од 7.000 хиљада динара, а износ од 7.249 хиљада динара обезбеђен је у буџету Општине, односно финансијском плану без навођења података о апропријацији и код ког буџетског корисника су средства опредељена. Иако је Одлуком о покретању наведено да ће конкурсна документација бити објављена у року од седам дана, иста је објављена на Порталу јавних набавки 15.09.2015. године. До рока одређеног за подношење понуда (15.10.2015. године) није било поднетих понуда, па је сходно томе наручилац донео Одлуку о обустави поступка и обавештење о обустави поступка објавио на Порталу јавних набавки 03.11.2015. године.

⁷⁶ „Сл. гласник РС“ бр. 124/2012 и 14/2015

Наручилац је покренуо преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда доношењем Одлуке број 784/2015 – ЈНВВ-ПП број 4/15 – партија 5 од 21.10.2015. године, док је обавештење о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда, објављено на Порталу јавних набавки 03.11.2015. године. Наручилац је упутио позив за учествовање у преговарачком поступку, путем електронске поште на адресу понуђача са којим су закључени уговори за четири партије ревитализације пољских путева, при чему наручилац није добио потврду пријема мејла. С обзиром да је у претходном поступку истоврсних радова на уређењу пољских путева за сваку партију поднето по пет понуда, нејасно је зашто наручилац није позвао и те понуђаче да учествују у преговарачком поступку и на тај начин обезбеди конкуренцију. Комисија за јавну набавку у Записнику о отварању понуда од 27.10.2015. године је констатовала да је примљена једна понуда и то понуђача САЗР „Аутопревозник КС“ Прибојска бања и понуђеном ценом од 2.689 хиљада динара (иста је потврђена и Записником о преговарању). У извештају о стручној оцени понуда, понуда наведеног понуђача је оцењена као прихватљива. На основу Одлуке о додели уговора са понуђачем САЗР „Аутопревозник КС“ Прибојска бања је закључен Уговор број 06-292/15 од 28. октобра 2015. године, уговорене вредности 2.689 хиљада динара. Уговор је закључен 28.10.2015. године, док је обавештење о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива објављено 03.11.2015. године, дакле када је поступак окончан. Конкурсном документацијом у погледу техничког капацитета од понуђача је захтевано располагање са шест врста грађевинских машина и као доказ захтевано достављање фотокопије пописне листе основних средстава, књиговодствене картице основних средстава или уговор или рачун да понуђач распололаже тим средствима. Понуђач којем је додељен уговор, доставио је листу Попис робе са називом грађевинских машина са датумом 27.08.2015. године, оверена печатом и потписом, али без потписа пописне комисије. Дакле уместо Пописне листе основних средстава, достављена је листа Попис робе која није ни потписана од стране пописне комисије и иста не представља веродостојну исправу о поседовању захтеваног техничког капацитета.

Према закљученом уговору, извођач радова је био у обавези да изведе радове у року од 20 календарских дана од дана увођења у посао. Међутим, извођач радова је испоставио I привремену ситуацију број 22/2015, која је заведена у писарници Дирекције за изградњу Прибоја под бројем 1423/2015 од 31.12.2015. године на износ од 1.828 хиљада динара. Испостављена ситуација није оверена печатом надзорног органа и у истој нису наведени подаци о изведеним радовима по предмеру и предрачуно до тада изведених радова, а при томе Уговором није било предвиђено испостављање привремених ситуација. Окончана ситуација – рачун број 12/16 са датумом издавања 30.09.2016. године (заведена на писарници Дирекције за изградњу Прибоја 05.10.2016. године) на износ од 862 хиљаде динара. Окончана ситуација оверена је потписом и печатом надзорног органа на којој су наведена три правца пута на којима је вршена санација и поправка са вредношћу изведених радова. Окончана ситуација није испостављена по предмеру и предрачуно изведених радова, а у складу са поднетом понудом понуђача. Из окончане ситуације произилази да је вредност изведених радова 862 хиљаде динара, што није у складу са уговором и испостављеном привременом ситуацијом. Испостављена привремена и окончана ситуација не могу се сматрати веродостојним рачуноводственим исправама.

Наручилац је закључио уговоре за извођење радова на уређењу (ревитализацији) пољских путева, укупне уговорене вредности 11.427 хиљада динара. Уговором о коришћењу средстава за уређење (ревитализацију) пољских путева закљученим са Министарством пољопривреде и заштите животне средине, општини Прибој су одобрена средства у износу од 7.000 хиљада динара на основу усвојеног предмера и предрачуна радова, при чему је општина Прибој за финансирање предметних радова требало да обезбеди 7.249 хиљада динара. Решењем Министарства по основу окончаних ситуација одобрена су средства у износу од 4.244 хиљаде динара. Према томе, општина Прибој је на основу закључених

уговора требало да буџетом за 2015. годину за те намене определи средства у износу од 7.183 хиљаде динара, док су програмом Дирекције за изградњу Прибоја за предметне радове планирана средстава у износу од 5.430 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је обавештење о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда, објавио пет дана након окончаног поступка и закљученог уговора са понуђачем, чиме је поступио супротно члану 36. став 7. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- наручилац није позвао више лица да учествују у преговарачком поступку чиме би била обезбеђена конкуренција у смислу члана 36. став 8. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није у Одлуци о покретању јавне набавке навео податке о апропријацији у буџету (финансијском плану) на којој су обезбеђена средства, што је супротно члану 53. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама;
- изабрани понуђач није доставио захтеване доказе у погледу техничког капацитета и самим тим нису се стекли услови за доделу уговора, чиме је наручилац поступио супротно члану 107., а у вези члана 106. Закона о јавним набавкама;
- добављач је испоставио прву привремену и окончану ситуацију, које нису у складу са закљученим уговором, те се исте не могу сматрати веродостојним рачуноводственим исправама, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са необјављивањем одлуке о додели уговора и обавештења о закљученом уговору јавља се ризик нетранспарентности поступка јавне набавке и ограничења потенцијалних заинтересованих лица да поднесу захтев за заштиту права.

Уколико се настави са закључивањем уговора након спроведеног поступка јавне набавке код којих је рок измирења новчаних обавеза за испоручена добра, услуге или радове дужи од 45 дана јавља се ризик од непоштовања одредаба Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Уколико се настави са покретањем поступка јавне набавке и закључивањем уговора, а да пре тога у буџету (финансијском плану) нису предвиђена средства јавља се ризик од преузимања обавеза изнад одобрене апропријације.

Уколико се настави са објављивањем конкурсне документације у којој није предвиђено уношења података о укупно понуђеној цени потенцијалних понуђача, а касније и закључивања уговора без укупне уговорене вредности јавља се ризик преузимања обавеза изнад ликвидних могућности буџета.

Препорука број 104

Препоручујемо одговорним лицима да: на порталу јавних набавки објављују одлуку о додели уговора и обавештење о закљученим уговорима у поступку јавне набавке; буџетом определе средства пре покретања поступка јавне набавке; закључују уговоре у којима је рок за измирење новчаних обавеза у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама; припреме и објаве конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама и када закључују уговор који се реализије у две буџетске године у моделу уговора као обавезном елементу конкурсне документације предвиде одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, сходно Уредби о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

6.2. Дирекција за изградњу Прибоја

Дирекција за изградњу Прибоја (у даљем тексту у оквиру ове тачке: Дирекција) је донела План набавки за 2015. годину и истим је планирано 42 поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 103.252 хиљаде динара без ПДВ-а.

У току 2015. године спроведен је 21 поступак јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 91.137 хиљада динара. Спроведена су два отворена поступка јавних набавки, један квалификациони поступак, 17 поступака јавне набавке мале вредности и један преговарачи поступак са објављивањем позива за подношењем понуда.

Послове јавних набавки обавља лице са положеним стручним испитом за службеника за јавне набавке и лице које је ангажовано по уговору о привременим и повременим пословима. Скупштина општине Прибој је на седници одржаној 30.12.2014. године дала сагласност на Програм пословања Дирекције за 2015. годину. У 2015. години нису вршене измене и допуне Програма пословања.

1. Набавка радова – Ојачавање коловозне конструкције на територији општине Прибој, Л = 13,138 км ЈНВВ бр. 3/15. (1.3.2.)

Директор Дирекције је покренуо отворени поступак јавне набавке радова на ојачавању коловозне конструкције на територији општине Прибој, Л= 13,138 км, доношењем Одлуке број 552/15 – ЈНВВ број 3/2015 од 18.06.2015. године. Процењена вредност јавне набавке је 65.472 хиљада динара без ПДВ-а. У Плану набавки за наведене намене планирана су средства у износу од 59.520 хиљада без ПДВ-а. Наручилац је повећао процењену вредност јавне набавке за 10%, што је констатовано у Одлуци о покретању јавне набавке. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки 24.06.2015. године.

У року за подношење понуда (до 24.07.2015. године до 12:00 часова), благовремено су примљене две понуде, што је кроз Записник о отварању понуда констатовано. Комисија за јавну набавку је у Извештају о стручној оцени понуда број 733/2015 – ЈНВВ-3/15 од 27.07.2015. године извршила оцењивање понуда. Понуда понуђача АД „Нови Пазар-пут“ из Новог Пазара је оцењена као повољнија према критеријуму најнижа понуђена цена и предложено је наручиоцу да истом додели уговор о јавној набавци радова. На основу Одлуке о додели уговора, са напред наведеним понуђачем је закључен Уговор о извођењу радова број 787/2015 од 10. августа 2015. године, уговорене вредности 56.042 хиљада динара са ПДВ-ом. Извођач радова био је у обавези да радове изведе у року од 45 дана од дана увођења у посао. На основу Извештаја надзорног органа о вишку радова број 787-1/2016 са првобитним добављачем је закључен Анекс уговора број 787-2/2016 од 13. маја 2016. године. Вредност вишкова радова уговорена је у износу од 4.670 хиљада динара без ПДВ-а, односно 5.604 хиљаде динара са ПДВ-ом. Вишкови радова нису предвиђени, односно прецизирани (наведени) конкурсном документацијом.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је закључио Уговор о извођењу радова укупне уговорене вредности 56.042 хиљаде динара, док су у Програму пословања за 2015. годину за те намене опредељена средства у износу од 45.320 хиљада динара, чиме је поступио супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему и члану 52. став 1. Закона о јавним набавкама⁷⁷;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору у прописаном року, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је закључио Анекс уговора о извођењу вишка радова, уговорене вредности 5.604 хиљаде динара са ПДВ-ом, а да при томе није донео и објавио Одлуку о измени уговора, чиме је поступио супротно члану 115. став 5. Закона о јавним набавкама⁷⁸.

⁷⁷ „Сл. гласник РС“ бр. 124/2012 и 14/2015

⁷⁸ „Сл. гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 58/2015

2. Набавка радова – крпљење ударних рупа на градском подручју Прибоја (1/15)

Директор Дирекције је покренуо отворени поступак јавне набавке радова – крпљење ударних рупа на градском подручју Прибоја, доношењем Одлуке број: 277/2015 – ЈНВВ број 1/15 од 14.04.2015. године. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки 16.04.2015. године.

У року за подношење понуда (до 18.05.2015. године до 12:15 часова), благовремено су примљене две понуде, што је кроз Записник о отварању понуда констатовано. Комисија за јавну набавку је у Извештају о стручној оцени понуда број 396-1/2015 ЈНВВ-1/15 од 18.05.2015. године извршила оцењивања понуда. Понуда понуђача „Сложна браћа Зоран и Неле“ д.о.о. Нова Варош, огранак Путеви – Златар је оцењена као повољнија према критеријуму најнижа понуђена цена и предложено је наручиоцу да истом додели уговор о јавној набавци радова. На основу Одлуке о додели уговора, са напред наведеним понуђачем је закључен Уговор број 461/2015 ЈНВВ број 1/15 од 01.06.2015. године, уговорене вредности 6.510 хиљада динара са ПДВ-ом. Извођач радова окончану ситуацију испоставио је 13.11.2015. године, док је по уговору био у обавези да радове изведе у року од 20 календарских дана од дана увођења у посао.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је понуђач којем није додељен Уговор о јавној набавци, примио Одлуку о додели уговора 26.05.2015. године, док је Уговор са изабраним понуђачем закључен 03.06.2015. године, дакле пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, чиме је наручилац поступио супротно члану 112. став 1., а у вези са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама⁷⁹.

3. Набавка и испорука бетонских цеви, ЈНМВ бр. 7/15

Директор Дирекције је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку и испоруку армираних и неармираних бетонских цеви, доношењем Одлуке број: 399/2015 – ЈНМВ број 7/15 од 19.05.2015. године. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки 19.05.2015. године.

У року за подношење понуда (до 27.05.2015. године до 12:10 часова), благовремено су примљене две понуде, што је кроз Записник о отварању понуда констатовано. У Извештају о стручној оцени понуда, понуда понуђача САЗР „Аутопревозник КС“ Прибој је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора, са напред наведеним понуђачем је закључен Уговор број 496/2015 ЈНВВ број 7/15 од 04.06.2015. године, уговорене вредности 1.478 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване докуменатције утврђено је да наручилац није доставио (односно, не поседује доказ да је доставио) Одлуку о додели уговора понуђачу којем није додељен Уговор, чиме је поступио супротно члану 112. став 1., а у вези са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама.

4. Набавка радова – адаптација дечијег одмаралишта у Сутомору, Црна Гора, ЈНВВ-П бр. 2-1/15

Наручилац је покренуо отворени поступак јавне набавке радова на адаптацији дечијег одмаралишта у Сутомору, процењене вредности 8.000 хиљада динара. У року за подношење понуда примљене су две понуде и то: понуђача „Мушовић“ д.о.о. Пријепоље са понуђеном ценом од 9.160 хиљада динара и понуђача „Бонус стан“ д.о.о. Нови Сад са понуђеном ценом од 13.037 хиљада динара без ПДВ-а. Понуде су одбијене као неприхватљиве, зато што прелазе процењену вредност јавне набавке. Обавештење о обустави поступка јавне набавке објављено је на порталу јавних набавки 05.06.2015. године. Директор Дирекције је покренуо преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда за набавку радова на адаптацији дечијег одмаралишта у Сутомору, Црна Гора, доношењем Одлуке број 488/2015 – ЈНВВ-П бр. 2-1/15 од 04.06.2015. године. У Одлуци о покретању наведено је да ће позив за

⁷⁹ „Сл. гласник РС“ бр. 124/2012 и 14/2015

подношење понуда бити упућен само понуђачима који су учествовали у отвореном поступку и да се сходно томе неће објавити позив за подношење понуда. Позив за подношење понуда и конкурсна документација достављени су понуђачима који су учествовали у отвореном поступку чије су понуде оцењене као неприхватљиве јер прелазе износ процењене вредности јавне набавке. У конкурсној документацији као предмет преговарања одређена је цена и у истој је објављена процењена вредност набавке у износу од 8.800 хиљада динара. Понуђач „Бонус стан“ д.о.о. Нови Сад који је поднео понуду у отвореном поступку обавестио је наручиоца да није у могућности да поднесе понуду и учествује у преговарачком поступку имајући у виду процењену вредност јавне набавке. У Записнику о отварању понуда број 518/2015 ЈНВВ-П број 2-1/15 констатовано је да је примљена понуда понуђача „Мушовић“ д.о.о. Пријеполје са понуђеном ценом од 8.800 хиљада динара без ПДВ-а. Са напред наведеним понуђачем спроведен је поступак преговарања о којем је вођен Записник и у истом је констатовано да овлашћени представник понуђача остаје при цени датој у понуди. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор је донео Одлуку о додели уговора број 524/2015 од 10.06.2015. године.

Са понуђачем „Мушовић“ д.о.о. Пријеполје, закључен је Уговор о извођењу радова, број 526/2015 од 11.06.2015. године, уговорене вредности 10.560 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је закључио Уговор о извођењу радова укупне уговорене вредности 10.560 хиљада динара, док су у Програму пословања за 2015. годину за те намене одређена средства у износу од 8.000 хиљада динара, чиме је поступио супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему и члану 52. став 1. Закона о јавним набавкама⁸⁰;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору у прописаном року, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

5. Набавка грађевинског материјала, бр. 139/2015 – ЈНМВ бр. 1/15

Директор Дирекције је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку и испоруку грађевинског материјала, доношењем Одлуке број: 139/2015 – ЈНМВ број 1/15 од 04.03.2015. године. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки 24.03.2015. године.

У року за подношење понуда благовремено су примљене две понуде, што је кроз Записник о отварању понуда констатовано. Комисија за јавну набавку је у Извештају о стручној оцени понуда број 264/2015 – ЈНМВ-1/15 од 06.04.2015. године извршила оцењивање понуда. Понуда понуђача СЗР „Бетон-комерц“ Прибој са понуђеном ценом од 2.893 хиљаде динара је одбијена као неприхватљива јер нису достављени докази у погледу испуњености додатних услова који су захтевани конкурсном документацијом, док је понуда понуђача „Алфа-транс“ д.о.о. Пријеполје оцењена као одговарајућа и прихватљива. На основу Одлуке о додели уговора, са понуђачем „Алфа-транс“ д.о.о. Пријеполје је закључен Уговор број 286/2015 ЈНМВ број 1/15 од 17.04.2015. године, уговорене вредности 2.798 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- понуђач којем није додељен Уговор о јавној набавци, примио је Одлуку о додели уговора 14.04.2015. године, док је Уговор са изабраним понуђачем закључен 17.04.2015. године, дакле пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, чиме је наручилац поступио супротно члану 112. став 1., а у вези са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама⁸¹;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору у прописаном року, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

⁸⁰ „Сл. гласник РС“ бр. 124/2012 и 14/2015

⁸¹ „Сл. гласник РС“ бр. 124/2012 и 14/2015

6. Набавка радова – извођење земљаних и других радова на одржавању макадамских путева у случајевима хитних и ситних интервенција на територији општине Прибој у току 2015. године бр: 278/2015 – ЈНМВ бр. 2/15.

Директор Дирекције је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку радова – извођење земљаних и других радова на одржавању макадамских путева у случају хитних и ситних интервенција на територији општине Прибој у току 2015. године, доношењем Одлуке број: 278/2015 – ЈНМВ број 2/15 од 14.04.2015. године, процењене вредности 1.200 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки 15.04.2015. године. У року за подношење понуда благовремено су примљене три понуде, што је кроз Записник о отварању понуда констатовано. У Извештају о стручној оцени понуда, понуда понуђача РПГ „Мијат“ д.о.о. Прибој је оцењена као најповољнија према критеријуму најнижа понуђена цена. На основу Одлуке о додели уговора, са напред наведеним понуђачем је закључен Уговор број 340/2015, уговорене вредности 1.016 хиљада динара. У конкурсној документацији одређено је да је пре доношења одлуке о додели уговора, понуђач чија је понуда оцењена као најповољнија, дужан да достави на увид доказе о испуњености услова, међутим у предметној набавци наручилац није тражио достављање тих доказа. Као додатни услов у погледу техничког капацитета од понуђача је захтевано да располаже са четири врсте грађевинских машина.

7. Квалификациони поступак – извођење радова на одржавању некатегорисаних путева на територији општине Прибој 1/15.

Прву фазу квалификационог поступка (квалификациона фаза) наручилац је започео објављивањем позива за подношење пријава на Порталу јавних набавки 01.08.2013. године. Одлуком о признању квалификације број 1174/2013 од 04.09.2013. године, наручилац је признао квалификацију за осам кандидата. У 2014. години признате су квалификације за још четири кандидата.

У 2015. години, другу фазу квалификационог поступка, наручилац је покренуо доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке – 2. фазе квалификационог поступка број 551/15 – ЈНВВ-КВ 1/15 од 18.06.2015. године, процењене вредности 3.000 хиљада динара, обликоване у шест партија. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 19.06.2015. године. У моменту покретања друге фазе квалификационог поступка, наручилац је на важећој листи кандидата имао 12 подносилаца пријава којима је признао квалификацију. У поступку ревизије, наручилац нам је доставио доказ да је путем електронске поште упутио позив за подношење понуда на пет адреса кандидата, при чему је са три адресе потврђено да је извршена достава. Конкурсном документацијом припремљен је предмер радова са прецизно дефинисаним количинама радова по партијама. Чланом 34. Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може спроводити квалификациони поступак када јавну набавку није могуће планирати са становишта обима, количине и времена, а предмет те набавке су повремене услуге или потрошна добра, односно повремене поправке или радови на редовном одржавању, које се пружају, испоручују или изводе према стандардним, уобичајеним спецификацијама, а не према специфичним захтевима наручиоца. Дакле ова врста поступка намењена је јавним набавкама које се периодично појављују, али које наручилац није у могућности да унапред предвиди и испланира.

Партија 1: Реконструкција моста преко Кратовске реке МЗ Кратово, општина Прибој. Благовремено је примљена једна понуда и по извршеној стручној оцени исте, на основу Одлуке о додели уговора са понуђачем САЗР „Аутопревозник КС“ Прибој је закључен Уговор број 655/2015 од 15.07.2015. године, уговорене вредности 686 хиљада динара.

Партија 2: Санација и поправка пута у Хер Голешима, засеок Брдо МЗ Саставци. Благовремено су примљене две понуде и након извршене стручне оцене понуда, понуда понуђача СЗР „Перо-Коп“ је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора,

са напред наведеним понуђачем је закључен Уговор број 656/2015, уговорене вредности 418 хиљада динара.

Партија 3: Санација и поправка пута Шљивовица-Пољана у Хер Голешима. Благовремено су примљене две понуде и након извршене стручне оцене понуда, понуда понуђача СЗР „Перо-Коп“ је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора, са напред наведеним понуђачем је закључен Уговор број 657/2015, уговорене вредности 452 хиљаде динара.

Партија 4: Санација и поправка пута у Кукоровићима. Благовремено су примљене две понуде и након извршене стручне оцене понуда, понуда понуђача РПГ „Мијат“ је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора, са напред наведеним понуђачем је закључен Уговор број 658/2015, уговорене вредности 250 хиљада динара.

Партија 5: Санација и поправка пута у Заостру МЗ Крајчиновићи. Благовремено су примљене две понуде и након извршене стручне оцене понуда, понуда понуђача РПГ „Мијат“ је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора, са напред наведеним понуђачем је закључен Уговор број 659/2015, уговорене вредности 349 хиљада динара.

Партија 6: Санација и поправка општинског пута Сјеверин-Стрмац. Благовремено су примљене три понуде и након извршене стручне оцене понуда, понуда понуђача СПУР „Аутопревозник СР“ Прибој је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора, са напред наведеним понуђачем је закључен Уговор број 670/2015, уговорене вредности 797 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- приликом спровођења друге фазе квалификационог поступка, наручилац није упутио позив свим подносиоцима пријава којима је признао квалификацију (кандидати) да поднесу понуду, што је супротно члану 34. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је по спроведеном квалификационом поступку у 2015. години закључио уговоре у вредности од 2.951 хиљаду динара са ПДВ-ом, а имајући у виду предмет набавке у конкретном случају, нису били испуњени законски услови за примену тог поступка, чиме је поступљено супротно члану 34. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са покретањем поступка јавне набавке и закључивањем уговора, а да пре тога у програму пословања (финансијском плану) нису предвиђена средства, јавља се ризик од преузимања обавеза изнад одобрене апропропријације, као и преузимања обавеза изнад ликвидних могућности буџета.

Уколико се настави са покретањем квалификационог поступка а да се нису стекли услови за ту врсту поступка и при томе се у другој фази не упути позив свим кандидатима да поднесу понуду, ограничава се конкуренција и транспарентност поступка.

Уколико се настави са недостављањем одлуке о додели уговора свим понуђачима јавља се ризик нетранспарентности поступка јавне набавке и евентуалног ограничења потенцијалних заинтересованих лица да поднесу захтев за заштиту права.

Препорука број 105

Препоручујемо одговорним лицима да: пре покретања поступка јавне набавке програмом пословања обезбеде средства; објављују одлуку о додели уговора и обавештење о закљученим уговорима у поступку јавне набавке и спроводе квалификациони поступак када су за то испуњени услови прописани Законом о јавним набавкама.

6.3. Предшколска установа „Невен“

Предшколска установа „Невен“ је донела План набавки за 2015. годину и истим је планиран један отворени поступак и два поступка јавне набавке мале вредности, који су и спроведени, укупне процењене вредности 5.529 хиљада динара без ПДВ-а.

1. Отворени поступак - набавка хране број 1/2015

Директорка ПУ „Невен“ Прибој је покренула отворени поступак јавне набавке добара - хране, обликован у седам партија, доношењем Одлуке број 02-89 од 10.02.2015. године.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација, објављени су на порталу јавних набавки 12.02.2015. године. Процењена вредност јавне набавке је 4.307 хиљада динара без ПДВ-а. Конкурсном документацијом за сваку партију кроз Образац структуре цене прецизно су наведене количине добара - хране које се набављају. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена. Отварање понуда спроведено је 16.03.2015. године и за сваку партију посебно је вођен Записник о отварању.

Партија 1 – намирнице за употребу у кухињи. За наведену партију благовремено су примљене две понуде. У Извештају о стручној оцени понуда, понуда понуђача ПП „Сретен Гудурић“ ад Ужице је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора, са напред наведеним понуђачем је закључен Уговор број 02-258 од 31.03.2015. године, уговорене вредности 1.456 хиљада динара.

Партија 2 – воће и поврће. За наведену партију благовремено су примљене две понуде. У Извештају о стручној оцени понуда, понуда понуђача СТР „ДТ“ Ужице је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора, са напред наведеним понуђачем је закључен Уговор број 02-259 од 31.03.2015. године, уговорене вредности 678 хиљада динара.

Партија 3 – свеже месо. За наведену партију благовремено су примљене две понуде. У Записнику о отварању понуда констатовано је да у понуди понуђача СМТУР „Бања“ Прибој није приложена потврда о поседовању НАССР система (захтевана као доказ о испуњености услова за учешће у поступку јавне набавке – конкурсна документација страна 24), која ће бити достављена накнадно. У Извештају о стручној оцени понуда, понуда понуђача СМТУР „Бања“ Прибој је оцењена као најповољнија, при чему је наведено да је понуђач накнадно доставио потврду о поседовању НАССР система. На основу Одлуке о додели уговора, са напред наведеним понуђачем је закључен Уговор број 02-260 од 31.03.2015. године, уговорене вредности 706 хиљада динара без ПДВ-а.

Партија 4 – млеко и млечни производи. Благовремено су примљене две понуде. У Извештају о стручној оцени понуда, понуда понуђача ПК „Златибор“ доо Златибор је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора, са напред наведеним понуђачем је закључен Уговор број 02-261 од 31.03.2015. године, уговорене вредности 739 хиљада динара.

Партија 5 – хлеб и кифлице. Благовремено је примљена једна понуда и по извршеној стручној оцени исте, на основу Одлуке о додели уговора са понуђачем СЗТР „Пекара Златибор“ је закључен Уговор број 02-263 од 31.03.2015. године, уговорене вредности 315 хиљада динара без ПДВ-а.

Партија 6 – месне прерађевине. Благовремено је примљена једна понуда и по извршеној стручној оцени исте, на основу Одлуке о додели уговора са понуђачем РЗППММП „Шопаловић“ Мачкат је закључен Уговор број 02-263 од 31.03.2015. године, уговорене вредности 315 хиљада динара без ПДВ-а.

Партија 7 – коре за питу. Благовремено је примљена једна понуда и по извршеној стручној оцени исте, на основу Одлуке о додели уговора са понуђачем СТР „Бојић“ Прибој је закључен Уговор број 02-264 од 31.03.2015. године, уговорене вредности 315 хиљада динара без ПДВ-а.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- наручилац је закључио уговоре који се реализује у две буџетске године, а да није у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, чиме је поступио супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;
- наручилац је закључио уговор за партију 3 – свеже месо на износ од 706 хиљада динара без ПДВ-а, са понуђачем који је доставио потврду да има уведен НАССР систем након отварања понуда, односно са понуђачем чија је понуда требала да буде одбијена, чиме је поступио супротно члановима 93. став 3. и 107. став 1. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је уговоре у предметној јавној набавци закључио 31.03.2015. године, док је обавештење о закљученом уговору објавио 08.04.2015. године, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

2. Набавка услуга јавног здравства, ЈНМВ бр. 02/2015

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку услуга јавног здравства, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 02-141 од 04.03.2015. године. Процењена вредност јавне набавке је 436 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 05.03.2015. године и истог дана је упућен позив на три адресе лицима која обављају делатност. Благовремено је примљена једна понуда и по извршеној стручној оцени исте, на основу Одлуке о додели уговора са понуђачем Завод за јавно здравље Ужице је закључен Уговор број 02-265 од 31.03.2015. године, са периодом важења до 31.03.2016. године, уговорене вредности 429 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је наручилац закључио уговор који се реализује у две буџетске године, а да није у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, чиме је поступио супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

3. Набавка електричне енергије, ЈНМВ бр. 02-145 (03/2015)

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку добара – електричне енергије, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 02-145 од 05.03.2015. године. Процењена вредност јавне набавке је 786 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 06.03.2015. године и истог дана је упућен позив на три адресе лицима која обављају делатност. Благовремено је примљена једна понуда и по извршеној стручној оцени исте, на основу Одлуке о додели уговора са понуђачем „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд је закључен Уговор број 02-266 уговорене вредности 599 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ризик

Уколико се настави са закључивањем уговора са понуђачем којем је дата могућност достављања доказа након отварања понуда, јавља се ризик подношења захтева за заштиту права и излагања наручиоца додатним трошковима.

Препорука број 106

Препоручујемо одговорним лицима да: објављују обавештење о закљученим уговорима у поступку јавне набавке у прописаним роковима; одбију понуду понуђача који не достави све доказе о испуњености услова у складу са Законом о јавним набавкама и када закључују уговор који се реализије у две буџетске године у моделу уговора као обавезном елементу конкурсне документације предвиде одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, сходно Уредби о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

7. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају на основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или нестанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен. Код директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине, а у вези утврђивања постојања потенцијалних обавеза и потенцијалне имовине спроведени су додатни ревизорски поступци и то разговором са руководством, анализом плаћених судских трошкова, добијених и изгубљених судских спорова и судских спорова који су у току решавања, извештаја правних служби и др. Од Општинског правобраниоца општине Прибој и правних служби индиректних корисника буџетских средстава, добили смо одговарајуће информације, објашњења и табеларне прегледе у вези судских спорова у којима се директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине јављају као тужилац и као тужена страна, прегледе судских спорова који су у фази извршења, као и додатне информације о висини пратећих судских трошкова и њиховом досуђивању.

Општина Прибој

Општина Прибој је у циљу вршења послова правне заштите имовинских права и интереса Општине и њених органа основала Општинско правобранилаштво општине Прибој (у даљем тексту: Правобранилаштво). Правобранилаштво је законски заступник општине и на основу Одлуке о уређењу и организацији Општинског правобранилаштва општине Прибој⁸². Према истоименој Одлуци правобранилац заступа интересе општине Прибој, односно предузима све правне радње када је у питању заштита имовинско-правних интереса општине, заступа по посебно датом пуномоћју, под условом да интереси нису супростављени, јавна предузећа и установе чији је оснивач општина Прибој, даје правна мишљења, заступа општину пред судовима и другим органима, а све у циљу заштите интереса заступаног лица.

Табела бр. 49 Збирни преглед судских спорова Општине Прибој, које води Општинско правобранилаштво на дан 15.09.2016.године

Р. Бр .	Опис	Општина тужена	Општина тужилац	Ванпарнични поступакј		Извршни поступци		Стечајни поступак	Кривични
				Противник предлагача	Предлагач	Општина дужник	Општина поверилац		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Износ (дин)	11.644.563,00	515.849,94	539.895,00		3.183.657,5	352.008,00	654.715,53	
2	Број предмета	15	5	33		43	10	1	

⁸² „Службени лист општине Прибој“ бр. 5

У извештајном периоду било је укупно у раду 20 парничних предмета, од којих су по предмету спора најзначајнији спорови за накнаду штете. Општина Прибој била је тужена у 15 парничних предмета. Као тужилац општина Прибој је била у пет предмета.

Општина Прибој – туженик. Закључно са 15.09.2016. године општина Прибој је водила 15 спорова у којима се општина Прибој појављује као туженик, укупне вредности спора од 11.645 хиљада динара, при чему је вредност спора проистекла сабирањем тужбених захтева. Општина Прибој је тужена од стране једног од учесника у поступку јавне набавке која се односи на превоз деце са територије општине Прибој. Укупна вредност спора износи 7.177 хиљада динара. Поступак је окончан и чека се првостепена пресуда.

Општина Прибој – тужилац. Закључно са 15.09.2016. године Правобранилаштво је имало у раду пет парничних предмета, укупне вредности 515 хиљада динара.

Ванпарнични поступак. У посматраном периоду закључно са 15.09.2016. године Правобранилаштво је имало укупно 33 предмета у којима се општина Прибој појављује као противник предлагача. По тим поступцима Општина дугује 540 хиљада динара. Од укупног броја предмета 15 је решено и један је прешао у парницу, док остатак тек треба да буде решаван.

Извршни поступак. Закључно са 15.09.2016. године општина Прибој је дужник и од ње се потражује 3.184 хиљаде динара у 43 судска спора.

Општина поверилац. Општина Прибој по судским одлукама има 10 потраживања у укупном износу од 352 хиљаде динара.

Стечајни поступак. У једном стечајном поступку појављује се и признато је потраживање вредности 655 хиљада динара.

У извештајном периоду су четири предмета у току. У једном предмету општина Прибој је тужена од стране „ФАП корпорације“ а.д. због вођења поступка у периоду од 2008.– 2012. године против тужиоца и немогућности истог да гради пословни простор на парцелама које су биле предмет претходног спора. Вредност спора је 105.600 хиљада динара. Чека се вештачење вештака грађевинске струке о томе шта је све могло бити изграђено на те две парцеле и колика би била добит тужиоца од изграђеног пословног простора. У другом предмету стране у спору су општина и „ФАП корпорација“ а.д. где је предмет спора утврђивање права на накнаду за експроприсано земљиште пренето решењем о административном преносу на корисника општине Прибој. Вредност спора је 10.500 хиљада динара. Правобранилаштво води и два радна спора. Воде се против Градске спортске дворане и Општинске управе општине Прибој због отказа.

Дирекција за изградњу Прибоја

Закључно са 15.09.2016. године, према подацима који су достављени од стране овог предузећа, било је укупно четири предмета. Један предмет је окончан, док је код три предмета поступак у току. Спорови у којима је Дирекција за изградњу тужена од стране физичких лица могу се груписати по основу предмета спора на парници ради: утврђивања (својинске тужбе) и ради накнаде штете.

Спорови за накнаду штете. Физичка лица су тужила Дирекцију за изградњу Прибоја по основу *накнаде штете* укупне вредности од 883 хиљаде динара. Спорови су у току. У спору по основу *накнаде штете и својине*, физичко лице је тужило Дирекцију у укупном износу од 570 хиљада динара. Тужбени захтев физичког лица за *накнаду штете* по првостепеној пресуди износи 520 хиљада динара са парничним трошковима. У току је другостепени поступак у коме је уложен тужбени захтев у износу од 379 хиљада динара са парничним трошковима.

ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ
ПРИБОЈ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																							
7	5	1							0	7	1	5	8	2	1	1							18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38		
Врста посла			Јединствени број КБС												Седиште УТ						Надлежни директни																		

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

КОНСОЛИДОВАНИ ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА ОПШТИНЕ ПРИБОЈ

СЕДИШТЕ ПРИБОЈ МАТИЧНИ БРОЈ 07158211

ПИБ 104625986 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-59640-76

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2015 године до 31.12.2015 године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Него (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	9,546,859	9,726,195	138,982	9,587,213
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	9,546,194	9,716,666	129,960	9,586,706
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	473,474	661,342	129,698	531,644
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	454,790	606,736	93,713	513,023
1005	011200	Опрема	17,611	53,308	35,759	17,549
1006	011300	Остале некретнине и опрема	1,073	1,298	226	1,072
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	8,895,788	8,877,268		8,877,268
1012	014100	Земљиште	8,890,321	8,871,801		8,871,801
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде	5,467	5,467		5,467
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	172,163	172,394	262	172,132
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	172,132	172,394	262	172,132

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	31			
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	4,769	5,662		5,662
1019	016100	Нематеријална имовина	4,769	5,662		5,662
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	665	9,529	9,022	507
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)	665	9,529	9,022	507
1026	022100	Залихе ситног инвентара		3,772	3,772	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	665	5,757	5,250	507
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	108,860	120,942	18,757	102,185
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	82,991	82,911		82,911
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	82,991	82,911		82,911
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	1,658	1,578		1,578
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	81,333	81,333		81,333
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	10,909	24,616	18,337	6,279
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	3,321	2,296		2,296
1051	121100	Жиро и текући рачуни	3,319	2,292		2,292
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна	1	3		3
1054	121400	Девизни рачун	1	1		1
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	7,508	22,112	18,137	3,975
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	7,508	22,112	18,137	3,975
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	80	208	200	8
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	57	208	200	8
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	23			
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	14,960	13,415	420	12,995
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	14,960	13,415	420	12,995
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	14,860	13,315	420	12,895
1071	131300	Остала активна временска разграничења	100	100		100
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	9,655,719	9,847,137	157,739	9,689,398
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	58,992	52,802
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	23,266	7,267
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	23,266	7,267
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	23,266	7,267
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинства у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)	5,167	16,560
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)	5,167	16,560
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака	5,167	16,560

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		3,034
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		3,034
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		3,034
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	15,522	13,486
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	14,861	12,895
1204	252100	Добављачи у земљи	14,861	12,895
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	661	591
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	151	100
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	510	491
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	15,037	12,455
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	15,037	12,455
1214	291100	Разграничени приходи и примања	7,523	8,472
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	57	8
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	7,221	3,463
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	236	512
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	9,596,727	9,636,596
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	9,608,247	9,661,286
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	9,608,247	9,661,286
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	9,546,194	9,586,709
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	665	507
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	23,266	7,266
1224	311400	Финансијска имовина	81,333	81,333
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	3,321	3
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	14,076	3,271
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	20,756	7,552
1232	321312	Дефицит из ранијих година	46,352	35,513
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	9,655,719	9,689,398
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 21.04.2016. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Miroslav



Наређивач

[Handwritten signature]