



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1376/2015-04
Београд, 27. октобар 2015. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја5
2. Извештаја о ревизији правилности пословања7

ПРИЛОГ I КЉУЧНИ ПОГРЕШНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

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

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

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ОПШТИНА ИВАЊИЦА ИВАЊИЦА

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Ивањица за 2014. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2014. године - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статута општине Ивањица⁵, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁶, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁷ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁸. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у консолидованим финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006

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

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

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 79/08, „Сл. лист општине Ивањица“, бр. 7/12, 9/12 и 13/13,

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

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 18/2015

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

презентацију консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације консолидованих финансијских извештаја.

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

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима општине Ивањица, део прихода више је исказан за 698.062 хиљаде динара и мање за 715.911 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, а део расхода и издатака је више исказан за 81.702 хиљаде динара и мање за 63.103 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, тако да је вишак прихода и примања - суфицит у Билансу прихода и расхода исказан у мањем износу за 750 хиљада динара, у односу на налаз ревизије.

У консолидованим финансијским извештајима општине Ивањица - Биланс стања на дан 31.12.2014. године, утврђене су следеће неправилности: није евидентирано земљиште укупне површине 16 км², путеви и улице површине 9 км², део објеката, неновчани капитал у износу од 24.977 хиљада динара, потраживање по основу датих пољопривредних кредита у износу од 2.879 хиљада динара; исказано је стање на текућем рачуну умањено за 2.007 хиљаде динара; обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака исказане су у мањем износу од утврђене обавезе за 6.338 хиљада динара; нефинансијска имовина у сталним средствима у активи исказана је у већем износу за 3.282 хиљаде динара од нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви. Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик на финансијске извештаје, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

У консолидованим финансијским извештајима Извештај о новчаним токовима салдо готовине на почетку године је исказан у мањем износу од 1.439 хиљада динара у односу на салдо готовине на крају претходне године и салдо готовине на крају године је исказан у мањем износу за 2.007 хиљада динара у односу на стање средстава на подрачунима директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2014. године.

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Ивањица, истинито и објективно приказују његово финансијско стање на дан 31.12.2014. године, резултате пословања и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања 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 Ивањица за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Ивањица за 2014. годину.

Одговорност руководства

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

Одговорност ревизора

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

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

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је у наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, општина Ивањица је неправилно преузела обавезе у износу од најмање 145.438 хиљада динара, и то: за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца 826 хиљаде динара; а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима 33.053 хиљаде динара; без валидне (веродостојне) документације 10.704 хиљада динара; без закљученог уговора или другог писаног акта 7.761 хиљаду динара; без наплате предвиђене уговорне казне за кашњење приликом извођења радова 2.682 хиљаде динара; без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 56.021 хиљаду динара и веће обавезе у односу на одобрене апропријације 34.391 хиљаду динара.

Као што је у наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, општина Ивањица је неправилно умањила приходе у износу од 980 хиљаде динара.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај општина Ивањица није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је проузроковало значајне неправилности код: одговарајуће поделе одговорности и овлашћења у вези избора свих изабраних лица у једном делу године у складу са законским прописима; недоношења интерних аката којима се ограничава висина расхода; неправилног преузимања обавеза и извршавања расхода; контроле и евидентирања рачуноводствених исправа; припреме и доношења буџета у вези надлежности, дужности и одговорности; невршења наплате изворних прихода посебно пореза на имовину; и неправилности у спровођењу пописа имовине и

обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима и неустављања интерне ревизије.

Мишљење са резервом о правилности пословања

Према нашем мишљењу, осим за приходе и примања буџета општине и расходе и издатке директних и индиректних корисника буџетских средстава, што је описано у Основу за изражавање мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Ивањица за 2014. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

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

27. октобар 2015. године

ПРИЛОГ I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

**Број: 400-1376/2015-04
Београд, 27. октобар 2015. године**

С а д р ж а ј:

1) Кључни неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	13
2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	14
3) Кључни неправилности у ревизији правилности пословања.....	14
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	24
5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	26

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

1. Економска класификација.

- Приходи у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 698.062 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 715.911 хиљаде динара
- Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 81.702 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 63.103 хиљада динара, тако да је вишак прихода и примања - суфицит у Билансу прихода и расхода исказан у мањем износу за 750 хиљада динара, у односу на налаз ревизије (табела - тачка 4.2);

2. Организациона класификација. Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 4.868 хиљаде динара (4.1.4.7, 4.1.4.10, 4.1.4.11 и 4.1.5.2) и

3. Функционална класификација. Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 962 хиљаде динара (4.1.4.7, 4.1.4.9 и 4.1.5.1).

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

4. У пословним књигама општине нису евидентирани земљиште укупне површине 16 км², путеви и улице површине 9 км², део објеката, неновчани капитал у ЈКП Регионални центар за управљање отпадом „Дубоко“ Ужице у износу од 24.977 хиљада динара и потраживања по основу датих пољопривредних кредита у износу од 2.879 хиљада динара.

5. Општина Ивањица је у Билансу стања исказала стање на текућем рачуну умањено за 2.007 хиљаде динара и обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у мањем износу од утврђене обавезе за износ од 6.338 хиљада динара.

6. Утврђено је да је нефинансијска имовина у сталним средствима у активи исказана у већем износу за 3.282 хиљаде динара од нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви.

7. У консолидованим финансијским извештајима општине Ивањица у Обрасцу 4-Извештај о новчаним токовима утврђене су следеће неправилности: салдо готовине на почетку године је исказан у мањем износу од 1.439 хиљада динара у односу на салдо готовине на крају претходне године и салдо готовине на крају године је исказан у мањем износу за 2.007 хиљада динара у односу на стање средстава на подрачуницима директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2014. године.

2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

За прву тачку неправилности одговорним лицима општине Ивањица препоручујемо да:

1. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама;
2. расходе и издатке евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама и
3. расходе евидентирају на одговарајућим функционалним класификацијама.

За другу тачку неправилности одговорним лицима општине Ивањица препоручујемо да:

4. у пословним књигама евидентирају земљиште, путеве и улице, објекте, неновчани капитал и потраживања по основу датих пољопривредних кредита;
5. да у Билансу стања искажу стварно стање на текућем рачуну и обавеза по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака;
6. да усагласе стање нефинансијске имовину у сталним средствима у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви;
7. да у консолидованим финансијским извештајима општине Ивањица у Обрасцу 4-Извештај о новчаним токовима, исказују салдо готовине на почетку године који је једнак салду готовине на крају претходне године, као и да салдо готовине на крају године укључује стварно стање готовине на свим подрачунима.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ивањица за 2014. годину, општина Ивањица је неправилно преузела обавезе или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 145.438 хиљаде динара и то:

1. неправилно преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у износу од 826 хиљада динара а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима (4.1.4.1 - 4.1.4.2):

Општинска управа 194 хиљаде динара на име накнаде за време привремене спречености за рад до 30 дана за обрачун и исплату која је вршена на нивоу од 85% уместо 65% основне зараде.

Предшколска установа „Бајка“ у износу од 632 хиљаде динара и то: (1) 371 хиљада динара по основу више исплаћеног минулог рада и (2) 261 хиљада динара по основу више исплаћене накнаде за боловање до 30 дана.

2. преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 33.053 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима (4.1.4.1 - 4.1.6.1):

Општинска управа 32.527 хиљада динара: (1) 248 хиљада динара за набавку 17 тона гасног уља по цени која је за 10,79% изнад уговорене цене у поступку јавне набавке (4.1.4.7); (2) 146 хиљаде динара за услуге фиксне телефоније за телефонске бројеве и ADSL прикључке четири политичке странакe (4.1.4.7); (3) 12.058 хиљада динара по основу субвенционисања некомерцијалних линија (4.1.4.9); (4) 20 хиљада динара по основу пројеката у области јавног информисања, мимо спроведеног конкурса (4.1.4.9); (5) 4.100 хиљада динара по основу суфинансирања пројекта „Фестивал Нушићијада“ без спроведеног конкурса (4.1.4.10); (6) 251 хиљаду динара по основу адвокатских услуга за писање одговора на тужбу

– средства пренета Центру за социјални рад Ивањица (4.1.4.17); (7) 5.585 хиљада динара по основу финансирања трошкова плата и социјалних доприноса на терет послодавца основним школама (4.1.4.17); (8) 18 хиљада динара ОШ „Мићо Матовић“ Катићи по основу адвокатских услуга за писање одговора на тужбу и заступање (4.1.4.17); (9) 217 хиљада динара по основу исплате накнаде трошкова пратиоца ученице на релацији Ивањица-Земун на основу Закључка Општинског већа (4.1.4.20); (10) 238 хиљада динара по основу закупнина за лица у стању социјалне потребе на основу Закључка Општинског већа (4.1.4.20); (11) 391 хиљаду динара по основу једнократне помоћи на основу Решења о исплати једнократне помоћи која је доносио Председник општине (4.1.4.20); (12) 3.820 хиљада динара по основу једнократне помоћи на основу Закључка Општинског већа (4.1.4.20); (13) 150 хиљада динара удружењима грађана без спроведеног конкурса (4.1.4.21); (14) 2.000 хиљаде динара по основу финансира Спортског савеза општине Ивањица без донетог програма (4.1.4.21); (15) 380 хиљада динара удружењима грађана у области спорта и спортским организацијама мимо Програма Спортског савеза општине Ивањица и без спроведеног конкурса (4.1.4.21); (16) 360 хиљада динара црквама и верским заједницама мимо спроведеног конкурса и предлога комисије за доделу средстава црквама и верским заједницама (4.1.4.21); (17) 79 хиљаде динара по основу извођења радова булдозером на прокопу канала за постављање доводних цеви за воду (4.1.4.16); (18) 100 хиљада динара за учешће у истраживачко развојном пројекту „Испитивање вируса малине на принос и квалитет воћа на подручју општине Ивањица“ (4.1.4.16); (19) 607 хиљада динара по уговорима о привременим и повременим пословима са физичким лицем за послове локалног координатора за период од 175 радних дана (4.1.4.9) и (20) 1.759 хиљада динара по основу уговора о ауторском делу без идентификације ауторског дела и права која су предмет уступања (4.1.4.10).

Дом културе Ивањица 526 хиљада динара Културно уметничким друштвима без спроведеног конкурса (4.1.4.10).

3. преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 13.353 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, од кога је износ од 2.649 хиљада динара укључен у таку 2 и 5, односно као неправилност по овој тачки остаје 10.704 хиљада динара (4.1.4.9 - 4.1.6.1);

Председник општине и општинско веће 1.984 хиљаде динара: (1) 1.746 хиљада динара по рачунима за услуге репрезентације (4.1.4.9) и (2) 238 хиљада динара за набавке добара на име поклона (4.1.4.9).

Општинска управа 6.982 хиљаде динара: (1) 4.217 хиљада динара по основу финансирања пројеката у области јавног информисања (4.1.4.9); (2) 1.759 хиљада динара на основу ауторских уговора - од чега је износ од 1.759 хиљада динара укључен у тачку 5. (4.1.4.10); (3) 892 хиљаде динара по основу набавке канцеларијског материјала (4.1.4.12); (4) 512 хиљада динара ОШ „Вучић Величковић“ Међуречје по основу финансирања молерско-фарбарских услуга; набавке и инсталације опреме и по основу набавке хране и пића (4.1.4.17); (5) 211 хиљада динара ОШ „Сретен Лазаревић“ Прилике по основу набавке материјала за молерско фарбарске радове (4.1.4.17); (6) 530 хиљада динара удружењима грађана - од чега је износ од 530 хиљада динара укључен у тачку 2. (4.1.4.21) и (7) 1.510 хиљада динара црквама и верским заједницама - од чега је износ од 360 хиљада динара укључен у тачку 2. (4.1.4.21).

ЈП Дирекција за изградњу општине 116 хиљада динара: (1) осам хиљада динара за услуге репрезентације (4.1.4.9) и (2) 108 хиљада динара за услуге одржавања хигијене у пословним просторијама (4.1.4.11).

Дом културе Ивањица 283 хиљаде динара: (1) 70 хиљада динара за извођење радова на спуштену плафону плаве сале (4.1.4.11) и (2) 213 хиљада динара за извођење радова на крову (4.1.4.11).

Туристичка организација општине Ивањица 40 хиљада динара по основу услуга промоције МТБ Чикер маратона (4.1.4.9).

Месне заједнице 1.299 хиљада динара: (1) 329 хиљада динара МЗ Остатија по основу бушачко минерских радова (4.1.4.11); (2) 333 хиљада динара МЗ Међуречје за набавку и превоз материјала-камена дробина (4.1.4.11); (3) 120 хиљада динара МЗ Лиса за набавку, транспорт и уградњу материјала-камена дробина (4.1.4.11); (4) 169 хиљада динара МЗ Луке за набавку електро-материјала (4.1.4.11); (5) 36 хиљада динара МЗ Луке за радове на чишћењу канала и одвода на путу (4.1.4.11); (6) 16 хиљада динара МЗ Луке за набавку грађевинског материјала (4.1.4.11); (7) 296 хиљада динара МЗ Девићи по основу бушачко минерских радова (4.1.4.11).

4. преузела обавезе и извршило расходе у износу од 11.136 хиљада динара без закљученог уговора или другог писаног акта, од кога је износ од 3.375 хиљада динара укључен у таку 3, односно као неправилност по овој тачки остаје у износу од 7.761 хиљаду динара, и то:

Општинска управа 668 хиљаде динара (1) 3.375 хиљаде динара за финансирање пројеката у области јавног информисања - од чега је износ од 3.375 хиљада динара укључен у тачку 3 (4.1.4.9); (2) 308 хиљада динара за извођење радова на реконструкцији тоалета у згради општине Ивањица (4.1.4.11) и (3) 360 хиљада динара за вишкове радова по партији 6 и партији 13 на поправци пољских путева на територији општине Ивањица (4.1.4.11).

Буџетски фонд за заштиту животне средине 4.083 хиљаде динара за транспорт, третман и безбедно одлагање комуналног отпада са територије општине Ивањица (4.1.4.7).

ЈП Дирекција за изградњу општине 3.010 хиљада динара: (1) 232 хиљаде динара за вишкове радова на крпљењу рупа; (2) 119 хиљада динара за вишкове радова на одржавању путева по месним заједницама; (3) 1.593 хиљаде динара за вишкове радова на изградњи тротоара у улици Венијамина Маринковића; (4) 177 хиљада динара за вишкове радова на изградњи улице и атмосферске канализације у насељу Јасениште; (5) 638 хиљада динара за вишкове радова на изградњи потпорних зидова у улици Радисава Карапетровића у Ивањици; (6) 125 хиљаде динара за вишкове радова по партији 3. реконструкција пута Осоница-Милутиновићи и (7) 126 хиљада динара за вишкове радова код реконструкције дечијег игралишта у градском парку у Ивањици-набавка опреме (4.1.4.11 и 4.1.5.1).

5. Прекорачени су уговорени рокови за извођење радова а да притом није наплаћена предвиђена уговорна казна од 2 промила за сваки дан закашњења а највише до 5% вредности уговора и то приликом извођења радова у износу од 4.078 хиљада динара, од кога је износ од 1.396 хиљада динара укључен у таку 4, односно као неправилност по овој тачки остаје у износу од 2.682 хиљаду динара, и то:

Општинска управа 751 хиљаду динара (1) 491 хиљаду динара за радове на поправци пољских путева (4.1.4.11) и (2) 260 хиљада динара за израду плана генералне регулације (4.1.5.1).

ЈП Дирекција за изградњу општине 3.327 хиљада динара: (1) на крпљењу рупа у износу 135 хиљада динара; (2) на одржавању путева по месним заједницама у износу 155 хиљада динара; (3) на изградњи фекалног колектора у насељу Сточни пијац-Јаворац (II фаза) у износу 397 хиљада динара; (4) на изградњи тротоара у улици Венијамина Маринковића у износу 419 хиљада динара; (5) на изградњи улице и атмосферске канализације у насељу Јасениште у износу 789 хиљада динара; (6) на изградњи улице Милана Зарића у износу од 198 хиљада динара; (7) на изградњи потпорних зидова у улици Милана Зарића у износу 547 хиљада динара и (8) на изградњи потпорних зидова у улици Радисава Карапетровића у износу 687 хиљада динара (тачке 2.8. и 3.1.); Од овог износа, износ од 1.396 хиљада динара

је укључен као неправилност у тачки 4.-без закљученог уговора или другог писаног акта, што значи да остаје као неправилност по овој тачки износ од 1.931 хиљада динара;

6. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 59.280 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, од кога је износ од 3.259 хиљада динара укључен у таку 2 и 3, односно као неправилност по овој тачки остаје у износу од 56.021 хиљаду динара:

- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 15.366 хиљаде динара, следећи корисници буџетских средстава преузели су обавезе и извршили плаћања

Председник општине и Општинско веће 2.960 хиљада динара за услуге репрезентације (4.1.4.9) - од чега је износ од 1.746 хиљада динара укључен у тачку 3.

Општинска управа 4.824 хиљада динара: (1) 1.421 хиљаду динара, ПД „ЕПС Снабдевање“ ДОО Београд за набавку електричне енергије (4.1.4.7); (2) 796 хиљада динара ПД „Центар за радно ангажовање младих“ ДОО Књажевац за набавку услуга Програма радне праксе (4.1.4.9); (3) 1.759 хиљада динара на основу ауторских уговора за едукацију становништва у циљу превенције хроничне масовне незаразне болести (4.1.4.10) - од чега је износ од 1.759 хиљада динара укључен у тачку 2; (4) 538 хиљада динара за набавку услуга сервиса и поправке службених аутомобила (4.1.4.11); (5) 269 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала (4.1.4.12); (6) 1.500 хиљада динара „Полиестер Група“ ДОО Прибој за набавку противградних ракета (4.1.4.15) - од чега је износ од 1.500 хиљада динара укључен у тачку 2; (7) 480 хиљада динара ПД „Матовац“ ДОО Ивањица за извршене радове на чишћењу и сређивању речног корита од наноса (4.1.4.24) и (8) 1.320 хиљада динара за израду Плана генералне регулације (4.1.5.1).

Буџетски фонд за заштиту животне средине 324 хиљаде динара Заводу за јавно здравље Чачак за услуге мерења и праћења квалитета ваздуха (4.1.4.10).

ЈП Дирекција за изградњу општине 3.268 хиљада динара за набавку радова на хитним интервенцијама на одржавању и поправци општинских и некатегорисаних путева и улица (4.1.4.11).

Предшколска установа „Бајка“ 2.991 хиљаду динара: (1) 1.973 хиљаде динара за набавку електричне енергије; (2) 254 хиљаде динара за набавку дрва за огрев и (3) 764 хиљаде динара за осигурање зграда, опреме, возила, запослених и деце (4.1.4.7).

Дом културе Ивањица 999 хиљада динара ПД „ЕПС Снабдевање“ ДОО Београд за набавку електричне енергије (4.1.4.7).

- Следећи корисници буџетских средстава преузели су обавезе и извршили плаћања, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки у износу од 40.655 хиљаде динара:

Општинска управа 18.012 хиљада динара: (1) 16.595 хиљада динара, донета је Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке за радове на уређењу пољских путева на територији општине Ивањица, а да набавка није била предвиђена у Плану набавки за 2014. годину (4.1.7) и (2) 1.417 хиљада динара за испоруку електричне енергије, уговор не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (4.1.4.7).

ЈП Дирекција за изградњу општине 19.261 хиљаду динара: (1) 2.083 хиљаде динара за набавку радова на крпљењу рупа; (2) 6.245 хиљада динара за набавку радова на хитним интервенцијама на одржавању и поправци општинских и некатегорисаних путева и улица; (3) 2.719 хиљада динара за набавку радова на изградњи атмосферског колектора код Гимназије и (4) 8.214 хиљада динара за набавку радова на реконструкцији тротоара у Улици Венијамина Маринковића (4.1.4.11 и 4.1.5.1).

Предшколска установа „Бајка“ 3.382 хиљаде динара: (1) 1.596 хиљада динара за набавку јунећег меса, (2) 377 хиљада динара за набавку сухомеснатих производа, (3) 1.049 хиљаде динара за набавку воћа и поврћа; (4) 216 хиљада динара за набавку средстава за чишћење и одржавање хигијене и (4) 144 хиљаде динара за набавку средстава за дезинфекцију. (4.1.7).

7. преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у износу од 34.391 хиљаду динара и то:

- за средства из буџета (извор 01) у износу од 31.012 хиљада динара:

Општинска управа. На позицијама Општинске управе исказане су веће обавезе од износа неизвршене апропријације за 1.962 хиљада динара, и то: (1) функционална класификација 160-Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, економска класификација 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова износ од 423 хиљаде динара а на основу пресуде Трговинског суда Ужице; (2) функционална класификација 130-Опште услуге, економска класификација 423000-Услуге по уговору износ од 944 хиљаде динара обавезе на основу испостављених рачуна; (3) функционална класификација 130-Опште услуге, економска класификација 426000-Материјал износ од 397 хиљада динара на основу испостављених рачуна; и (4) функционална класификација 450-Саобраћај, економска класификација 423000-Услуге по уговору износ од 198 хиљада динара на основу испостављених рачуна.

Дом културе. На позицијама Дома културе исказане су веће обавезе од износа неизвршене апропријације за 664 хиљаде динара, и то: (1) функционална класификација 820-Услуге културе, економска класификација 421000- Стални трошкови износ од 469 хиљада динара и то обавезе на основу испостављених рачуна 161 хиљада динара и обавезе по основу потписаних уговора 308 хиљада динара и (2) функционална класификација 820-Услуге културе, економска класификација 424000-Специјализоване услуге износ од 195 хиљада динара на основу испостављених рачуна.

ПУ „Бајка“. На позицијама ПУ „Бајка“ исказане су веће обавезе од износа неизвршене апропријације за 1.914 хиљада динара, и то на: (1) функционална класификација 911-Предшколско образовање, економска класификација 424000-Специјализоване услуге износ од 304 хиљада динара и то обавезе на основу испостављених рачуна 86 хиљада динара и обавезе по основу потписаних уговора 218 хиљада динара и функционална класификација Предшколско образовање 911-Предшколско образовање, економска класификација 426000-Материјал износ од 1.610 хиљада динара по основу потписаних уговора.

ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Ивањица. На позицијама ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Ивањица исказане су веће обавезе од износа неизвршене апропријације за 384 хиљада динара, и то функционална класификација 640-Улична расвета, економска класификација 421000-Стални трошкови износ од 882 хиљаде динара и то обавезе на основу испостављених рачуна.

Месне заједнице. На позицијама Месних заједница исказане су веће обавезе од износа неизвршене апропријације за 522 хиљаде динара, и то функционална класификација 160-Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, економска класификација 421000-Стални трошкови, и то обавезе на основу испостављених рачуна код МЗ Опаљеник 76 хиљада динара; МЗ Кушићи 150 хиљада динара; МЗ Брезова 46 хиљада динара и МЗ Девићи 229 хиљада динара и други 21 хиљаду динара и

Буџетски фонд за заштиту животне средине. На позицијама Буџетског фонда за заштиту животне средине исказане су веће обавезе од износа неизвршене апропријације за 25.566 хиљада динара, и то функционална класификација 560-Заштита животне средине, економска класификација 421000-Стални трошкови, на име обавезе према ЈКП „Дубоко“

Ужице у износу од 25.419 хиљада динара, а по основу: (1) накнаде за одлагање отпада у износу од 5.206 хиљада динара; (2) накнаде - разлике до плана 6.460 хиљада динара; (3) накнаде – паушал ЕБРД 8.525 хиљада динара и (4) инвестиција 5.228 хиљада динара, преузета је и обавеза према Институту за рударство и металургију Бор изнад неизвршене апропријације у износу од 147 хиљада динара.

- из осталих извора у износу од 3.379 хиљада динара:
ПУ „Бајка“. На позицијама ПУ „Бајка“ исказане су веће обавезе од износа неизвршене апропријације за 1.871 хиљаду динара и то: (1) 1.755 хиљада динара за социјална давања запосленима; (2) 40 хиљада динара за сталне трошкове и (3) 76 хиљада динара за специјализоване услуге. (4.1.4.3, 4.1.4.7 и 4.1.4.10).
Туристичка организација општине Ивањица извршено је плаћање у већем износу од одобрене апропријације у износу од 1.347 хиљада динара (4.1.4.9).
Дом културе Ивањица извршено је плаћање у већем износу од одобрене апропријације у износу од 141 хиљаду динара (4.1.4.11).
Библиотека „Светислав Вуловић“ Ивањица извршено је плаћање у већем износу од одобрене апропријације у износу од 20 хиљада динара (4.1.5.3).

8. Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ивањица за 2014. годину, општина Ивањица је неправилно умањила приходе у износу од најмање 980 хиљада динара и то:

- ПУ „Бајка“ је мање наплатила приходе у износу од 980 хиљада динара и то: (1) 867 хиљада динара који су требали да плате запослена лица у ПУ за боравак своје деце у ПУ и (2) 113 хиљада динара по основу умањења цене боравка деце за регресирани категорије (за друго дете у породици 84 хиљада динара и самохраном родитељу 27 хиљада динара). (тачка 2.)

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај:

9. општина Ивањица није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (тачка 3);

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

- У периоду од 11.03.2014. године до 11.09.2014. године општина Ивањица није имала изабраног председника Скупштине општине, заменика председника општине, члана Надзорног одбора ЈП „Дирекција за изградњу општине“ Ивањица; у периоду од 11.03.2014. године до 28.11.2014. године општина Ивањица није имала изабраног члана Управног одбора Туристичке организације општине Ивањица, члана Надзорног одбора ЈКП „Комунално“ Ивањица, члана Надзорног одбора ЈИП Ивањички радио; у периоду од 11. марта 2014. године до 13.06.2014. године ПУ „Бајка“ није имала изабрана два члана Управног одбора; у 2015. години два одборника су поднела оставке на основу мишљења Агенције за борбу против корупције, везано за сукоб интереса.
- Правилник о коришћењу мобилних телефона, Правилник о начину и условима коришћења службених возила Дирекције и Правилник о коришћењу средстава репрезентације ЈП Дирекције за изградњу општине Ивањица донети су од стране в.д. директора уместо од стране надзорног одбора; није састављен Годишњи план летњег одржавања општинских и некатегорисаних путева за 2014. годину који је ЈКП „Комунално“ Ивањица било у обавези да достави Дирекцији на сагласност.

- ПУ „Бајка“ - преузела обавезе и извршила расходе без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода и то: за накнаду за употребу сопственог возила у приватне сврхе; за набавку горива које није правдано за набавку службене одеће и обуће.
- (2) код Управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:
- руководство општине није усвојило стратегију управљања ризиком и нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво.
- (3) код Контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:
- Имовина општине која није идентификована, евидентирана у пословним књигама, укњижена у регистар непокретности као имовина општине и пописана није заштићена, па стога постоји ризик од неовлаштене употребе, отуђења или губитка.
 - Није извршен попис путева и улица површине 9 км² и земљишта површине 16 км²; учешћа у капиталу у домаћим јавним нефинансијским предузећима у износу од 41.222 хиљаде динара; обавеза по основу краткорочних кредита у износу од девет хиљада динара; обавеза по основу отплате камата у износу од 1.337 хиљада динара и обавеза по основу субвенција 4.704 хиљада динара.
 - Аналитичке евиденције на основу којих је извршен попис опреме, потраживања и обавеза нису усаглашене са главном књигом; попис зграда и грађевинских објеката није извршен мерењем и ближим описивањем пописане имовине; Извештај Комисије о извршеном попису не садржи све законским прописима одређене елементе; није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем ИОС или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима.
 - Општина Ивањица није до 30.06.2015. године расписала јавни оглас за давање у закуп неизграђеног грађевинског земљишта за постављање привремено-монтажних објеката на јавним површинама, а уговори о закупу су истекли 30.06.2014. године; није вршила довољну контролу код преноса средстава основним и средњим школама; није вршила годишњу ревизију донетих решења о остваривању права у области социјалне заштите на територији општине Ивањица; није донела акт о ограничењу месечног рачуна за коришћење службених мобилних телефона нити врши контролу потрошње и евентуалну обуставу од плата; закључен је уговор за услуге хуманог хватања и збрињавања паса луталица на територији општине Ивањица, којим је уговорена јединична цена услуге али без уговорене укупне вредности; закључен је уговор за испоруку електричне енергије за период од 01.08.2014. године до 31.03.2015. године а не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; извршено је поверавање обављања комуналне делатности линијског превоза без спровођења конкурса и закључивања уговора.
 - ЈП Дирекција-извршено је плаћање по рачунима за утрошену електричну енергију у свим пословним просторијама у улици Нушићева број 12 у Ивањици у површини 182,23 м² иако две канцеларије у површини 40,41 м² користи Црвени крст Ивањица; извршено је уговарање услуга у паушалним износима без навођења које се услуге наручују и у којим количинама и то за одржавања хигијене у пословним просторијама у паушалним износима од девет хиљада динара месечно; закључени су уговори без уговорене вредности (1) за набавку геодетских услуга; (2) за текуће одржавање локалних путева у зимским условима; (3) за радове на одржавању јавног осветљења и семафора и (4) за набавку горива; закључен је уговор за пружање услуга за набавку геодетских услуга за две буџетске године а да притом није наведен износ средстава који је обезбеђен

буџетом текуће године за обавезе које ће доспевати у тој години и износ средстава који ће бити обезбеђен буџетом наредне године;

- ЈП Дирекција не врши обуставу од плате запослених износа прекорачења дозвољеног лимита за коришћење службених мобилних телефона; приликом предаје мобилних телефона на коришћење запосленима, нису сачињени реверси; службена возила су коришћена без писаног одобрења директора и без захтева за употребу службеног возила у коме би били наведени подаци о дану и часу коришћења возила, релацији за коју ће се возило користити и потреба за коришћењем возила чиме су поступили супротно члану 7. Правилника о начину и условима коришћења службених возила Дирекције; нису донети нормативи за потрошњу горива за службена;
- ЈП Дирекција-Записници о примопредаји и коначном обрачуна радова на изградњи улице Милана Зарића, на изградњи потпорних зидова у улици Милана Зарића, на изградњи потпорних зидова у улици Радисава Карапетровића, на изградњи улице у Јасеништу, на реконструкцији пута Осоница-Милутиновићи и на изградњи тротоара у улици Венијамина Маринковића нису сачињени након завршетка радова већ је примопредаја радова извршена седам месеци до дванаест месеци након што су радови изведени и употребне дозволе није добијене до дана вршења ревизије.
- ПУ „Бајка“ - није имала економску цену образовања и васпитања по детету; исплатила аванс у висини 2.554 хиљаде динара иако није уговором предвиђен; извршила расходе у износу од 110 хиљада динара без доказа о висини трошкова лечења запослених или чланова уже породице; није платила порез на отпремину за одлазак у пензију у висини од 35 хиљада динара; закључила десет уговора за набавку намирница за припремање хране који се односи на две буџетске године, а да притом у уговору није наведен износ средстава који је обезбеђен буџетом текуће године за обавезе које доспевају у тој години, као и обавезни елемент, да обавезе које доспевају у наредној буџетској години ће бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; закључила уговоре на период од 24 месеца за услугу мобилне телефоније, а да претходно није тражила сагласност локалног органа управе надлежног за финансије; уговорила услугу одржавања софтвера у паушалним износима, без навођења које се услуге наручују, у којим количинама и по којим јединичним ценама појединачних услуга; путни налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању.

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

- Општина Ивањица је шест подрачуна: Општина Ивањица-хуманитарна помоћ; Општинска управа-за стамбене потребе; Општина Ивањица-јавни радови; Општина Ивањица-програм запошљавања младих; Општина Ивањица „Exchange 4“-пројекат; Општинска управа-штаб за избеглице; везала за извршење буџета, уместо за Општинску управу.
- Општина Ивањица је у Билансу стања исказала стање на текућем рачуну умањено за 2.007 хиљаде динара; обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у мањем износу од утврђене обавезе за износ од 6.338 хиљада динара; нефинансијска имовина у сталним средствима у активи исказана је у већем износу за 3.282 хиљаде динара од нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви.
- Општинска управа и ЈП „Дирекција“ не воде прописане помоћне књиге основних средстава.
- Општинска управа за део предрачуна по којима је извршено плаћање, уплату није евидентирала на авансима; преузела је обавезе и извршила исплату за помоћ у случају лечења запосленог или члана уже породице без документације о висини трошкова лечења; извршила исплату по рачунима за набавке добара на име поклона без доношења

акта о додели поклона; део налога за службена путовања не садржи сачињен извештај о обављеном службеном путовању, и исти нису предати у року од три дана, односно седам дана за службено путовање у иностранство, од дана кад је службено путовање завршено; обрачун дневница за службени пут у иностранство је прерачунат и исплаћен у домаћој валути уместо у страном ефективном новцу; део захтева за средства није потписан од стране одговорног лица за одобрење плаћања и начелника Одељења за финансије; део путних налога за службена возила издаван и овераван од стране Председник општине.

- Накнаде одборницима Скупштине општине и члановима Општинског већа за учествовање у раду на седницама исплаћене су у висини неопорезивог износа за дневнице за службено путовање у земљи по одржаној седници уместо у висини од 5% просечне месечне бруто зараде по запосленом у привреди Републике према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.
- Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису део расхода евидентирали на одговарајућим субаналитичким контима.
- ЈП Дирекција - извршено је плаћање једног дела рачуна који нису потписани од стране лица које би својим потписом потврдило да је услуга извршена; захтеви за плаћање нису потписани од стране одговорног лица; извршено плаћање дневница за службено путовање на основу путних налога за службена путовања у земљи, али није сачињен писани извештај о обављеном службеном путовању;
- ПУ „Бајка“ - део рачуна није прокњижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе; на рачунима нема потписа лица које је одговорно за вршење контроле рачуноводствених исправа и називи конта у пословним књигама не одговарају прописаним називима конта.

(5) код Праћења и процене система утврђене су пропусти и неправилности:

- није успостављена интерна ревизија.
- место буџетског инспектора систематизовано у оквиру Одељења за финансије, чиме се не обезбеђује његова одговарајућа организациона независност у односу на друге организационе делове Општинске управе.

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

- Скупштина општине Ивањица није донела Одлуку о буџету у року предвиђеном буџетским календаром тј. до 20.12.2013. године.
- Упутство за припрему буџета општине Ивањица за 2014. годину не садржи процену прихода и примања и расхода и издатака буџета локалних власти за буџетску и наредне две године, обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалних власти за буџетску годину, са пројекцијом за наредне две фискалне године.
- У достављању предлога финансијских планова каснили су следећи корисници буџетских средстава: ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Ивањица, Библиотека „Светислав Вуловић“, Дом културе Ивањица, ПУ „Бајка“, МЗ Прилике, МЗ Буковица, МЗ Ивањица, Техничка школа, ОШ проф др Недељско Кошанин Девећи, ОШ Мајор Илић Кушићи, ОШ Сретен Лазаревић Прилике и ОШ Кирило Савић Ивањица.
- Следећи корисници буџетских средстава нису доставили предлоге финансијских планова: МЗ Братљево, МЗ Брезова, МЗ Девећи, МЗ Ерчеге, МЗ Ковиле, МЗ Кушићи, МЗ Лиса, МЗ Луке, МЗ Међуречје, МЗ Опаљеник, МЗ Осоница, МЗ Остатија, МЗ Придворица, МЗ Средња река, МЗ Брусник.

- Сви директни корисници буџетских средстава, као и индиректни корисници буџетских средстава (осим Туристичке организације) нису доставили финансијске планове који садрже план за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину.
- Одлука о ребалансу буџета није донета по поступку за доношење Одлуке о буџету.
- У Одлуци о буџету за 2014. годину Општина Ивањица је планирала средства за учешће у изградњи расвете на градском стадиону у износу од 5.000 хиљада динара, а у катастру непокретности је као држалац уписан ФК „Јавор“ Ивањица, а да надлежно орган општине Ивањица није донео одлуку за изградњу. ФК „Јавор“ Ивањица је 18.05.2005. године поднео захтев за легализацију.
- Локални орган управе надлежан за финансије није одређивао висину расхода и издатака до које могу да се врше плаћања за директне и индиректне кориснике буџетских средстава (квоте).

11. код Прихода и Примања утврђене су следеће неправилности (тачка 4.1.2):

- Текући приходи остварени са 66,25% у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 355.473 хиљаде динара.
- општина Ивањица није покренула поступак принудне наплате за наплату потраживања, након непоступања по послатим опоменама у износу од 184.433 хиљада динара, и то по основу: пореза на имовину физичких лица 44.910 хиљада динара, пореза на имовину правних лица 114.464 хиљада динара, пореза на земљиште 7.060 хиљада динара, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору 17.999 хиљада динара;
- општина Ивањица није донела ниједно решење у 2014. години и то за уведене Комуналне таксе за: коришћење рекламних паноа; држање средстава за игру; коришћење витрина; коришћење слободних површина за камповање; паркирање на уређеним и обележеним местима и заузеће јавне површине грађевинским материјалом;
- ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ није вршила обрачун камате на потраживања по основу: накнаде за коришћење грађевинског земљишта; накнаде за уређење грађевинског земљишта; закупа неизграђеног грађевинског земљишта;
- ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ није евидентирала потраживања у пословним књигама у износу од 47.695 хиљада динара и то по основу: накнаде за коришћење грађевинског земљишта 43.514 хиљада динара,; накнаде за уређење грађевинског земљишта у износу од 1.370 хиљаде динара, закупа неизграђеног грађевинског земљишта у износу од 2.811 хиљаде динара;
- ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ у 2014. години није покренула поступак принудне наплате, након непоступања по послатим опоменама у износу од 43.514 хиљада динара за наплату потраживања по основу: накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу 43.514 хиљада динара; накнаде за уређење грађевинског земљишта односно у износу 1.370 хиљада динара закупа неизграђеног грађевинског земљишта у износу 2.811 хиљада динара;
- Приход од самодоприноса у износу од 6.237 хиљаде динара није уплаћен на рачун за уплату јавних прихода већ директно на подрачун корисника средстава;
- Добровољни трансфери од стране физичких лица у износу 10.819 хиљада динара вршени су директно на подрачуне корисника средстава (месне заједнице) а након тога су месне заједнице извршиле пренос средстава на подрачун ЈП Дирекција за изградњу општине Ивањица уместо да су физичка лица вршила уплате на рачун за уплату јавних прихода;
- Приходи од коришћења шума и шумског земљишта у износу 3.880 хиљада динара нису коришћени за намене предвиђене Законом о шумама;

- Није вршена контрола обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији општине;
- уговори о закупу неизграђеног грађевинског земљишта су истекли закључно са 30.06.2014. године и до дана вршења ревизије нису достављени докази да је спроведено ново надметање а грађевинско земљиште се и даље користи од стране старих купаца без плаћања накнаде односно у периоду 30.06.2014-30.06.2015. године није обрачунат ни наплаћен приход у износу најмање 1.178 хиљада динара;
- није обрачунат ни наплаћен закуп у износу најмање од 6.553 хиљада динара од купаца који нису закључили уговор о закупу по решењу број 463-3/09 од 12.06.2009. године а који су користили грађевинско земљиште у површини 105 m² и од купаца који нису закључили уговор о закупу по решењу број 463-3/08 од 12.06.2009. године а који су користили грађевинско земљиште у површини 141 m² у периоду од 30.06.2009. године до дана вршења ревизије.

12. код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 4.3.1).

- Општинска управа општине Ивањица: није извршен попис путева и улица површине 9 км² и земљишта површине 16 км²; аналитичке евиденције на основу којих је извршен попис опреме нису усаглашене са главном књигом, јер вредност стварно пописане опреме не одговара салду на контима главне књиге; попис зграда и грађевинских објеката није извршен мерењем и ближим описивањем пописане имовине; Извештај Комисије о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика; начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге Комисије за попис; није извршен попис: (1) учешћа у капиталу у домаћим јавним нефинансијским предузећима у износу од 41.222 хиљаде динара; (2) обавеза по основу краткорочних кредита у износу од девет хиљада динара; (3) обавеза по основу отплате камата у износу од 1.337 хиљада динара и (4) обавеза по основу субвенција 4.704 хиљада динара; попис потраживања и обавеза извршен је у укупном износу према стању у пословним књигама, али није констатовано који део потраживања и обавеза је усаглашен са дужницима и повериоцима и да ли о томе постоји веродостојна исправа, тако да потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказани у посебним пописним листама.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За прву тачку неправилности одговорним лицима општине Ивањица препоручујемо да:

1. за неправилност под тачком (1), у току ревизије предузете су задовољавајуће мере исправљења и достављени одговарајући докази у циљу отклањања наведене неправилности;
2. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима;
3. се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената;
4. обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта;
5. приликом прекорачења уговорених рокова, кривицом извођача, наплаћују предвиђене уговорне казне;

6. 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 и
7. се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације.
8. приходе наплаћују и регресирани категорије утврђују у складу са законским прописима.

За другу тачку неправилности одговорним лицима општине Ивањица препоручујемо да:

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

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

(2) за ефикасну процену ризика идентификују кључне циљеве и оперативне процесе, утврде потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, процене вероватноћу настанка ризика, процене значај могућег утицаја на рад директних корисника буџетских средстава, одреде материјалност излагања ризику, усвоје стратегију управљања ризиком, успоставе приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирају и ажурирају најмање једном годишње;

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

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

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

10. доносе Одлуку о буџету у складу са буџетским календаром; да у Предлогу финансијског плана обухватају расходе и издатке за трогодишњи период са детаљним образложењем расхода и издатака, као и извора финансирања; да се Одлуком о буџету планирају издаци у складу са законским прописима; да се измене и допуне Одлука о буџету доносе по поступку за доношење буџета и да утврде висину расхода и издатака до које се могу вршити плаћања за директне и индиректне кориснике за тромесечни или краћи период (квоте);

11. да приходе планирају реално и да по потреби предлажу ребаланс буџета; да у потпуности наплаћују и врше контролу изворних прихода општине; да врше обрачун камата на потраживања и да потраживања евидентирају у пословним књигама; да спроведу јавно надметање за давање у закуп неизграђено грађевинско земљиште; да врше контролу на

терену заузећа неизграђеног грађевинског земљишта; да обезбеде да се средства од добровољних трансфера од стране физичких лица уплаћују на рачуне за уплату јавних прихода; да обезбеде инспекцијски надзор у делу контроле наплате и уплате боравишне таксе; да приходе од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта користе за подизање шума у складу са Законом о шумама;

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

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

Општинска управа

У циљу отклањања наведених неправилности Општинска управа општине Ивањица је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

- (1) да се исплата једнократних помоћи не врши на основу Решења Председника општине и Закључка Општинског већа, већ на основу Решења о исплати једнократне помоћи која доноси Центар са социјални рад;
- (2) да се плаћање закупнине за лица у стању социјалне потребе не врши на основу Закључка Општинског већа;
- (3) да се одобравање средстава и плаћања удружењима грађана не врши мимо спроведеног конкурса;
- (4) да се одобравање средстава и плаћања удружењима грађана у области спорта и спортским организацијама не врши мимо Програма Спортског савеза општине Ивањица;
- (5) да се одобравање средстава и плаћање црквама и верским заједницама не врши мимо спроведеног конкурса и предлога комисије за доделу средстава црквама и верским заједницама;
- (6) да је спроведен поступак јавне набавке за набавку услуга репрезентације;
- (7) да се средства самодоприноса уплаћују на прописане уплатне рачуне за уплату јавних прихода;
- (8) да се исплате дневница за службено путовање у иностранство врше у ефективном стрном новцу складу са Упутством за спровођење одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ Ивањица

У циљу отклањања наведених неправилности ЈП Дирекција за изградњу општине Ивањица је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

- (1) у складу са утврђеном неправилношћу да су Правилници донети од стране директора уместо од стране надзорног одбора, надзорни одбор ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ на седници одржаној 30.07.2015. године донео је следеће Правилнике: (1) Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број 49/2015-2 од 30.07.2015. године; (2) Правилник о начину и условима коришћења службених возила Дирекције број 49/2015-5 од 30.07.2015. године и (3) Правилник о коришћењу средстава репрезентације број 49/2015-4 од 30.07.2015. године (Доказ: Правилници);
- (2) сачињени су реверси за мобилне телефоне који су дати на коришћење запосленима (Доказ: реверси од 18/2015 до број 24/2015 од 30.07.2015. године);
- (3) донети су нормативи за потрошњу горива за службена возила (Доказ: Одлука о контроли потрошње горива број 49/2015-6 од 30.07.2015. године);
- (4) састављени су Извештаји о стручној оцени понуда за јавне набавке код којих је поднета само једна понуда са мишљењем комисије о разлозима који су узроковали да се поднесе само једна понуда нити предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима

обезбеди конкуренција у поступку. (доказ: Извештај о стручној оцени понуда за јавну набавку број 82/2014-4 за набавку радова на реконструкцији Улице Николе Рабреновића у Ивањици);

- (5) достављени су докази да су предузете мере исправљења у вези неправилности да је приликом спровођења поступка јавне набавке као додатни услов тражено да понуђач има одређен број запослених у радни однос на неодређено време и као доказ достављена је документација везана за јавне набавке: број 18/2015-набавка радова на реконструкцији пешачких стаза у градском парку и јавног паркинга; број 73/2014-набавка радова на реконструкцији атмосферске канализације на делу пута Шљивици-Равана; и број 972015-набавка услуге на зимском одржавању општинских и некатегорисаних путева на територији општине Ивањица код којих је вршена измена и допуна конкурсне документације и уместо одређеног броја запослених на неодређено време као додатни услов наведено је да се доставе докази да су ангажовали одређени број лица по основу уговора о допунском раду, уговора о привременим и повременим пословима, уговора о делу и сл.;
- (6) предузете су мере исправљења на отклањању неправилности да се приликом спровођења поступка јавне набавке као елемент критеријума наводи рок плаћања и достављени су докази: (1) конкурсна документација за јавну набавку број 18/2015-набавка радова на реконструкцији стаза у градском парку; (2) ЈН број 73/2014-набавка радова на реконструкцији атмосферске канализације на делу пута Шљивици-Равана; (3) ЈН број 972015-набавка услуге на зимском одржавању општинских и некатегорисаних путева на територији општине Ивањица и (4) ЈН број 82/2014-4 за набавку радова на реконструкцији Улице Николе Рабреновића у Ивањици;
- (7) захтеви за плаћање се потписују од стране одговорног лица индиректног корисника. (доказ: захтеви за плаћање)
- (8) приликом спровођења поступка јавне набавке број 8/2015-набавка услуге на одржавању јавног осветљења и јавне набавке 9/2015-набавка услуге на зимском одржавању општинских и некатегорисаних путева, наручилац је у техничким спецификацијама које су саставни део конкурсне документације предвидео и количине и јединичне цене и укупне вредности.

У циљу отклањања наведених неправилности ЈП“Дирекција за изградњу општине Ивањица“ је предузело мере исправљања и доставио доказе да је отклањање у току:

- (1) У складу са утврђеном неправилношћу да су приликом извођења радова прекорачени рокови за извођење радова до годину дана у односу на уговорене рокове, ЈП“Дирекција за изградњу општине Ивањица“ је у току 2015. године приликом извођења радова на реконструкцији платоа и пешачких стаза код Споменика Револуције у Ивањици, на реконструкцији атмосферске канализације у улици Венијамина Маринковића и на реконструкцији пута за Ајдачиће у насељу Прилике поштовала уговорене рокове за извођење радова односно није дошло до прекорачења уговорених рокова за извођење радова;
- (2) у складу са утврђеном неправилношћу да су приликом извођења радова изведени вишкови радова без писаног уговора или неког другог правног акта или су вишкови радова изведени а тек онда се пристигло уговарању, ЈП“Дирекција за изградњу општине Ивањица“ је у току 2015. године приликом извођења радова на реконструкцији платоа и пешачких стаза код Споменика Револуције у Ивањици, на реконструкцији атмосферске канализације у улици Венијамина Маринковића и на реконструкцији пута за Ајдачиће у насељу Прилике, извођења радова на реконструкцији општинских и некатегорисаних путева (ЈНВВ број 51/2014 партије 1, 7, 8, 9 и 10 радове изводила до уговорених износа односно није дошло до појаве вишкова радова;

- (3) у складу са утврђеном неправилношћу да за изведене радове у току 2014. године до дана вршења ревизије нису прибављене употребне дозволе, ЈП “Дирекција за изградњу општине Ивањица” је доставила доказе да су поднети захтеви за издавање употребних дозвола Одељењу за урбанизам, стамбене и комуналне делатности општине Ивањица.

Предшколска установа „Бајка“ Ивањица

- (1) Управи одбор ПУ „Бајка“ донео је Одлуку о изменама и допунама правилника о раду предшколске установе „Бајка“ Ивањица (број 492/1 од 23.7.2014.) и прописала да се исплата привремен спречености за рад врши у висини од 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад. (није достављена сагласност Општинског већа на наведену Одлуку);
- (2) ПУ „Бајка“ је доставила доказ да је извршила обрачун и исплату пореза на дан 3.7.2015. године у висини од 35 хиљада динара;
- (3) Директор ПУ „Бајка“ је у 2015. години донео Одлуку о покретању јавне набавке електричне енергије (број 138/1 од 26.2.2015. године) и закључио уговор (број 187/1 од 19.3.2015. године) о набавци електричне енергије;
- (4) Управни одбор ПУ „Бајка“ Ивањица у 2015. години је донео Правилник о коришћењу службених мобилних телефона (број 144/2 од 27.2.2015.) и
- (5) ПУ „Бајка“ је у току ревизије доставила три налога за службено путовање који су попуњени на адекватан начин.
- (6) ПУ „Бајка“ је доставила пет Анекса Уговора о накнади за смештај деце у установи са запосленим лицима у ПУ „Бајка“ од 01.08.2015. године које је закључила са запосленим лицима у ПУ „Бајка“.
- (7) ПУ „Бајка“ је у 2015. години доставила доказ да је почела да врши обрачун минулог рада у висини од 0,4% од основице за сваку навршену годину у радном односу.
- (8) ПУ „Бајка“ је доставила доказ да је у 2015. години почела да врши обрачун и исплату накнаде за боловање до 30 дана у висини од 65% од основице.
- (9) ПУ „Бајка“ је у 2015. години спровела набавку дрва за огрев и закључила Уговор о купопродаји добара (дрва) број 509/1 од 11.8.2015. године.
- (10) ПУ је доставила доказ да је у 2015. године вршила евидентирање рачуна истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене документације.
- (11) ПУ је донела Правилник о заштитној и радној одећи и обући запослених у ПУ „Бајка“ Ивањица број 520/2 од 17.08.2015. године.
- (12) ПУ је донела Правилник о условима и начину коришћења службених возила и потрошњи горива у ПУ „Бајка“ Ивањица број 521/2 од 17.08.2015. године, којим је утврдила норматив за потрошњу горива.
- (13) ПУ је у 2015. години закључила уговоре о купопродаји добара и предвидела одредбу да ће реализација обавеза које се односе на 2016. годину, зависити од обезбеђених средстава предвиђених финансијским планом за 2016. годину.
- (14) Предшколска установа „Бајка“ је доставила финансијске картице и контни план у коме су називи економских класификација усклађени са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- (15) ПУ „Бајка“ је у 2015. години извршила правилно књижење расхода за породично боловање и боловање преко 30 дана и као доказ доставила финансијске картице.
- (16) ПУ је у 2015. години евидентирала расходе по основу пенала за запослење инвалида на економској класификацији 465112 – Остале текуће дотације по закону.

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

САДРЖАЈ

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	5
1 Основни подаци о субјекту ревизије	5
2 Преглед извршених контрола у 2014. години	6
3 Закључак о функционисању система интерних контрола.....	6
4 Финансијски извештаји завршног рачуна.....	13
4.1 Извештај о извршењу буџета.....	13
4.1.1 Припрема и доношење буџета.....	13
4.1.2 Приходи	14
4.1.3 Примања	23
4.1.4 Текући расходи	23
4.1.4.1 Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000	23
4.1.4.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	26
4.1.4.3 Социјална давања запосленима, група – 414000	27
4.1.4.4 Накнаде трошкова за запослене, група – 415000	28
4.1.4.5 Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000.....	29
4.1.4.6 Посланички додатак, група – 417000	29
4.1.4.7 Стални трошкови, група – 421000.....	30
4.1.4.8 Трошкови путовања, група - 422000	37
4.1.4.9 Услуге по уговору, група – 423000	42
4.1.4.10 Специјализоване услуге, група – 424000	51
4.1.4.11 Текуће поправке и одржавање, група – 425000	54
4.1.4.12 Материјал, група – 426000	62
4.1.4.13 Отплата домаћих камата, konto – 441000.....	65
4.1.4.14 Пратећи трошкови задуживања, konto – 444000.....	66
4.1.4.15 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000	66
4.1.4.16 Текуће субвенције приватним предузећима, konto – 454000.....	71
4.1.4.17 Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000	71
4.1.4.18 Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000 ..	73
4.1.4.19 Остале дотације и трансфери, група – 465000	74
4.1.4.20 Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000.....	74
4.1.4.21 Дотације невладиним организацијама, група – 481000	77
4.1.4.22 Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000	81
4.1.4.23 Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000.....	82

4.1.4.24 Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група – 484000.....	83
4.1.4.25 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000	84
4.1.4.26 Средства резерве, група – 499000.....	84
4.1.5 Издаци за нефинансијску имовину	85
4.1.5.1 Зграде и грађевински објекти, група – 511000.....	85
4.1.5.2 Машине и опрема, група – 512000	89
4.1.5.3 Нематеријална имовина, група – 515000	90
4.1.5.4 Нематеријална имовина, група – 541000	91
4.1.6 Издаци за нефинансијску имовину	91
4.1.6.1 Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000.....	91
4.1.6.2 Набавка домаће финансијске имовине, група – 621000	93
4.1.7 Јавне набавке	93
4.1.7.1. Општинска управа.....	93
4.1.7.2 ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“	97
4.1.7.3 Предшколска установа „Бајка“ Ивањица	101
4.2 Биланс прихода и расхода	102
4.2.1 Приходи и примања.....	104
4.2.2 Расходи и издаци	104
4.2.3 Резултат пословања	105
4.3 Биланс стања	105
4.3.1 Попис имовине и обавеза.....	105
4.3.2 Актива.....	107
4.3.3 Пасива	114
4.4 Остали делови финансијског извештаја	117
4.5 Потенцијалне обавезе	124

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1 Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Ивањица се налази у југозападном делу Србије познатом као Старовлашко-Рашка висија. Територија општине има површину од 1.090 км² и шеста је по величини у Републици Србији. Удаљена је од Београда 224 км и граничи се са општинама Рашка, Сјеница, Нова Варош, Ариље и Лучани и градовима Краљево и Нови Пазар. Са општинама Лучани и Горњи Милановац и градом Чачак припада Моравичком управном округу који је у саставу Региона Шумадије и Западне Србије.

Ивањица је државним путем Iб реда (број 13) у смеру преко Ариља и Пожеге (42 км од Ивањице), повезана са саобраћајницом Београд - Јужни Јадран и са пругом Београд - Бар, а у смеру преко Јавора са Сјеницом. Државним путем II реда (број 151) преко Гуче повезана је са Чачком и Краљевом (преко Каоне) а путем Iб (број 36) преко Ушћа са Ибарском магистралом (делом правца између Краљева и Рашке). Путем регионалног значаја преко Мучња и Јасенова излази на Златарско језеро где се (испред Нове Вароши) везује за Јадранску магистралу.

Општина Ивањица обухвата 49 насеља (42 катастарске општине) која су организована у 19 месних заједница (1 градска и 18 сеоских). По попису из 2011. године Ивањица има 31.963 становника (15.882 жена и 16.081 мушкараца) од чега у самој Ивањици живи 11.715 становника, док у сеоским насељима живи 20.248.

По последњем попису из 2011. године на територији општине Ивањица живи 31.963 становника, што представља умањење броја становника за 9,6 % у односу на претходан попис спроведен 2002. године, када је у Ивањици живело 35.455 становника. Пад броја становника од пописа до пописа експоненцијално расте (2002. у односу на 1991. године релативни пад броја становника био је 3,4 %).

Ивањица се налази у категорији неразвијених општина. Према степену развијености јединица локалних самоуправа трећу групу чини 47 недовољно развијених јединица локалних самоуправа чији је степен развијености у распону од 60 % до 80% републичког просека међу којима је и општина Ивањица (Службени гласник Републике Србије, број 104/2014 од 1. октобра 2014. године). Пољопривредна површина привредних друштава, задруга и породичних газдинстава заузима простор од 51.321 ha. Највећи део пољопривредних површина 48.543 ha налази се у приватном поседу, 94,58 % од укупног пољопривредног простора. Од укупне пољопривредне површине под ораницама је 28,88% општине, а под пашњацима и ливадама 64,54 %.

Општина Ивањица са површином од 109 хиљада хектара, има највећи фонд шума и шумског земљишта у земљи. Шуме обухватају површину већу од 53 хиљаде хектара, у државном власништву је више од 32 хиљаде хектара, а остало је у приватном власништву.

Општина Ивањица је оснивач: (1) Библиотеке „Светислав Вуловић“ (Одлука Скупштине од 20.12.2002 године), (2) ЈП „Ивањички радио“ (Одлука Скупштине од 05.06.2007 године), (3) Установе културе – „ Дом Културе Ивањица“ (Одлука Скупштине од 19.06.1992 године), (4) ЈП „Дирекције за изградњу“ (Одлука Скупштине која је објављена у Службеном гласнику 37/97), (5) ЈКП „Комунално“ Ивањица (Одлука Скупштине од 20.03.2013 године), (6) ЈП „Дубоко“ - регионални центар за управљање отпадом (одлука скупштине 2005. године), (7) Туристичке организације општине Ивањица (Одлука Скупштине од 10.05.2000 године) (8) Предшколске установе „Бајка“ Ивањица - (Одлука скупштине од 09.10.1992 године). Образовни систем у општини чини једна предшколска установа, девет матичних основних школа са 22 истурена одељења и две средње школе (Гимназија и Техничка школа Ивањица). Последњих година основне школе просечно похађа око 2.430 ученика, док Гимназију похађа 358 ученика, Техничку школу похађа око 531 ученик. Предшколско образовање се остварује у предшколској установи „Бајка“ са 703

деце у целодневном боравку од тога 184 припремно предшколски програм и 519 од 1-6,5 година. Издвојена одељења се формирају зависно од броја деце за текућу годину.

Органи општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Скупштина општине има 37 одборника и у 2014. години одржала је 12 седница. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине општине и друга питања везана за рад Скупштине уређују се Пословником Скупштине. Председник Скупштине има заменика. Скупштина општине има секретара. Извршни органи општине су председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика. Општинско веће чине председник општине, заменик председника општине и девет чланова. Организација, начин рада и одлучивање Општинског већа детаљније се уређује одлуком о организацији Општинског већа. Веће општине је у 2014. години одржало 17 седница. Општинска управа образује се као јединствени орган чијим радом руководи начелник. Унутрашње организационе јединице образоване Статутом и другим прописима су: (1) Одељење за општу управу; (2) Одељење за финансије; (3) Одељење за привреду и друштвене делатности; (4) Одељење за урбанизам, стамбене и комуналне делатности. У Општинској управи нису постављени помоћници председника општине. Акт о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе доноси начелник Општинске управе уз сагласност Општинског већа. Према Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе општине Ивањица, у Општинској управи било је систематизовано 78 радних места са укупно 67 извршиоца, а правилником је предвиђено 95 извршиоца.

2 Преглед извршених контрола у 2014. години

Ревизији су презентовани подаци о извршеним екстерним контролама у 2014. години, и то: Извештај о извршеној ревизији финансијских извештаја за 2013. годину-ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ Ивањица и записнике Министарства државне управе и локалне самоуправе - Управни инспекторат - Сектор управне инспекције - Одсек управне инспекције Ужице.

3 Закључак о функционисању система интерних контрола

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

А) Финансијско управљање и контрола. Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџетских средстава (у даљем тексту: ДКБС) своје циљеве у потпуности остварити. Руководство општине одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене 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 резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру, одговарајуће субординације и слично.

Директни корисници буџетских средстава (ДКБС) Општине Ивањица у 2014. години су:

Скупштина општине Ивањица, Општинско веће и председник општине; Општинска управа и Општинско правобранилаштво. Општинска управа је надлежна за индиректне буџетске кориснике: (1) ЈП „Дирекцију за изградњу“ општине Ивањица, (2) Предшколску установу „Бајка“ Ивањица, (3) Установу „Дом културе“ Ивањица, (4) Библиотеку „Светислав Вуловић“ Ивањица, (5) Туристичку организацију општине Ивањица и (6) 19 месних заједница и то: Братљево, Брезова, Буковица, Девићи, Ерчега, Ивањица, Ковиље, Кушићи, Лиса, Луке, Међуречје, Мочиоци, Опаљеник, Осоница, Остатија, Придворица, Прилике, Средња Река и Брусник.

Утврђено је да су органи општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине¹ и Пословника Скупштине општине² донели и следеће:

Одлуке: Одлуку о организацији општинске управе општине Ивањица³; Одлуку о одређивању локације за изградњу и рад постројења за складиштење, третман или одлагање грађевинског отпада и отпада од рушења објеката на територији општине⁴; Одлуку о накнади за заштиту и унапређење животне средине⁵; Одлуку о укидању фонда за солидарну стамбену изградњу општине Ивањица⁶; Одлуку о остваривању права на накнаду дела трошкова за вантелесну оплодњу⁷; Одлуку о усвајању локалног акционог плана за побољшање положаја жена и родне равноправности у општини Ивањица за 2014. годину⁸; Одлуку о стипендирању студената високошколских установа и ученика талената са територије општине Ивањица⁹; Одлуку о бесплатном превозу пензионера старијих од 65 година са најнижим пензијама у 2013. години¹⁰; Одлуку о финансијској помоћи породиљама¹¹ и друге.

Правилнике: Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији општинске управе општине Ивањица (01 број 06-4/2015 од 18. фебруара 2015; Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке (број 404-21/2014-01 од 12. марта 2014.); Правилник о висини, условима и начину исплате накнада материјалних трошкова запослених, именованих, изабраних и постављених лица у органима општине Ивањица¹² (Службени лист Општине Ивањица број 3/2012); Правилник о начину и условима коришћења службених возила органа општине Ивањица¹³; Правилник о коришћењу средстава репрезентације¹⁴;

¹ Сл. гласник РС број 79/08 и Сл. лист Општине Ивањица број 7/12, 9/12 и 13/13

² Сл. лист Општине Ивањица број 2/08, 7/12 и 13/13

³ Сл. лист Општине Ивањица број 1/09

⁴ Сл. лист Општине Ивањица број 2/10

⁵ Сл. лист Општине Ивањица број 2/10

⁶ Сл. лист Општине Ивањица број 7/14

⁷ Сл. лист Општине Ивањица број 7/14

⁸ Сл. лист Општине Ивањица број 7/14

⁹ Сл. лист Општине Ивањица број 4/08

¹⁰ Сл. лист Општине Ивањица број 3/13

¹¹ Сл. лист Општине Ивањица број 3/13

¹² Сл. лист Општине Ивањица број 3/12

¹³ Сл. лист Општине Ивањица број 3/12

Правилник о коришћењу службених мобилних телефона¹⁵; Правилник о буџетском рачуноводству¹⁶; Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Ивањица и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета (број 400-79/10-01, од 22.10.2010. године); Правилник о начину и поступку преноса неутрошених средстава буџета општине Ивањица¹⁷; Правилник о раду трезора општине Ивањица¹⁸; Правилник о давању поклона у име општине Ивањица¹⁹ и други.

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

- У периоду од 11. марта 2014. године до 11.09.2014. године Скупштина општине Ивањица није имала изабраног председника Скупштине општине.
- У периоду од 11. марта 2014. године до 11.09.2014. године општина Ивањица није имала изабраног заменика председника општине.
- У периоду од 11. марта 2014. године до 11.09.2014. године ЈП „Дирекција за изградњу општине“ Ивањица није имала изабраног члана Надзорног одбора.
- У периоду од 11. марта 2014. године до 28.11.2014. године Туристичка организација општине Ивањица није имала изабраног члана Управног одбора.
- У периоду од 11. марта 2014. године до 28.11.2014. године ЈКП „Комунално“ Ивањица није имало изабраног члана Надзорног одбора.
- У периоду од 11. марта 2014. године до 28.11.2014. године ЈИП Ивањички радио није имао изабраног члана Надзорног одбора.
- У периоду од 11. марта 2014. године до 13.06.2014. године ПУ Бајка није имала изабрана два члана Управног одбора.
- У 2015. години два одборника су поднела оставке на основу мишљења Агенције за борбу против корупције, везано за сукоб интереса.
- Код ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ Ивањица - Правилник о коришћењу мобилних телефона, Правилник о начину и условима коришћења службених возила Дирекције и Правилник о коришћењу средстава репрезентације су донети од стране в.д. директора уместо од стране Надзорног одбора (тачке 4.1.4.7, 4.1.4.9 4.1.4.12).
- Није састављен Годишњи план летњег одржавања општинских и некатегорисаних путева за 2014. годину који је ЈКП „Комунално“ Ивањица било у обавези да достави ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ Ивањица на сагласност (тачка 4.1.4.11) и
- ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ и ПУ „Бајка“ нису донели нормативе за потрошњу горива за службена возила (тачка 4.1.4.12.).

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

¹⁴ Сл. лист Општине Ивањица број 3/12

¹⁵ Сл. лист Општине Ивањица број 3/12

¹⁶ Сл. лист Општине Ивањица број 3/10

¹⁷ Сл. лист Општине Ивањица број 4/14

¹⁸ Сл. лист Општине Ивањица број 14/14

¹⁹ Сл. лист Општине Ивањица број 14/14

2) Управљање ризицима

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

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

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

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

3) Контролне активности

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

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

- Имовина општине која није идентификована, евидентирана у пословним књигама, укњижена у регистар непокретности као имовина општине и пописана није заштићена, па стога постоји ризик од неовлаштене употребе, отуђења или губитка.
- Није извршен попис путева и улица површине 9 км² и земљишта површине 16 км²; учешћа у капиталу у домаћим јавним нефинансијским предузећима у износу од 41.222 хиљаде динара; обавеза по основу краткорочних кредита у износу од девет хиљада динара; обавеза по основу отплате камата у износу од 1.337 хиљада динара и обавеза по основу субвенција 4.704 хиљада динара.
- Аналитичке евиденције на основу којих је извршен попис опреме, потраживања и обавеза нису усаглашене са главном књигом;
- Попис зграда и грађевинских објеката није извршен мерењем и ближим описивањем пописане имовине; Извештај Комисије о извршеном попису не садржи све законским прописима одређене елементе.
- Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем ИОС или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 4.3 Биланс стања.

- ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ је закључила део уговора без уговорене вредности а изведени су радови и извршено је плаћање по овим уговорима (тачке 4.1.4.10).
- Код ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ у поступку ревизије није достављен доказ да се врши обустава, од плате запослених износа прекорачења дозвољеног лимита за коришћење службених мобилних телефона (тачка 4.1.4.7.).
- ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ и ПУ „Бајка“ приликом предаје мобилних телефона на коришћење запосленима, нису сачинили реверсе (тачка 4.1.4.7).
- Код ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ службена возила су коришћена без писаног одобрења директора и без захтева за употребу службеног возила (тачка 4.1.4.12).
- Код ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ записници о примопредаји и коначном обрачуна радова на изградњи улица нису сачињени након завршетка радова, већ је примопредаја радова извршена седам до дванаест месеци након што су радови изведени, а употребне дозволе нису добијене до дана вршења ревизије (тачке 4.1.4.11 и 4.1.5.1.).
- ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ и ПУ „Бајка“ су вршили уговарање услуга у паушалним износима без навођења које се услуге наручују и у којим количинама (тачка 4.1.4.9 и 4.1.4.9).
- ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ и ПУ „Бајка“ су закључивале уговоре за две буџетске године а да притом није наведен износ средстава који је обезбеђен буџетом текуће године за обавезе које ће доспевати у тој години и износ средстава који ће бити обезбеђен буџетом наредне године, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода у условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година (тачка 4.1.4.10, 4.1.4.12 и 4.1.7.2).
- ПУ „Бајка“ није имала економску цену за остваривање програма образовања и васпитања по детету, на основу које би се утврдило финансирање установе (тачка 2.).
- ПУ „Бајка“ је вршила исплату аванса иако није уговором предвиђен (тачка 4.1.4.7).
- ПУ „Бајка“ је закључила уговоре на период од 24 месеца за услугу мобилне телефоније, а да претходно није тражила сагласност локалног органа управе надлежног за финансије (3.6.).
- Општина Ивањица није до 30.06.2015. године расписала јавни оглас за давање у закуп неизграђеног грађевинског земљишта за постављање привремено-монтажних објеката на јавним површинама, а уговори о закупу су истекли 30.06.2014. године.
- Општинска управа није вршила довољну контролу код преноса средстава основним и средњим школама (4.1.4.17).
- Одељење за привреду, буџет, финансије и наплату јавних прихода није вршило годишњу ревизију донетих решења о остваривању права у области социјалне заштите на територији општине Ивањица (4.1.4.20).

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

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

4) Информисање и комуникације

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

Увидом у ток рачуноводствене документације утврђено је да је већи део рачуноводствене документације: за Органе општине и Општинску управу достављен преко писарнице Одељењу за финансије.

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

- Општина Ивањица је шест подрачуна: Општина Ивањица-хуманитарна помоћ; Општинска управа-за стамбене потребе; Општина Ивањица-јавни радови; Општина Ивањица-програм запошљавања младих; Општина Ивањица „Ехцханге 4“-пројекат; Општинска управа-штаб за избеглице; везала за извршење буџета, уместо за Општинску управу.
- Општинска управа и ЈП „Дирекција“ не воде прописане помоћне књиге основних средстава (4.3.1).
- Код ЈП „Дирекције за изградњу општине Ивањица“ и ПУ „Бајке“ извршено је плаћање једног дела рачуна који нису потписани од стране лица које би својим потписом потврдило да је услуга извршена.
- Код ЈП „Дирекције за изградњу општине Ивањица“ захтеви за плаћање нису потписани од стране одговорног лица.
- Код ПУ „Бајка“ део рачуна није прокњижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.
- Код ПУ „Бајка“ називи конта у пословним књигама не одговарају прописаним називима конта.
- Општина Ивањица је у Билансу стања исказала стање на текућем рачуну умањено за 2.007 хиљаде динара; обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у мањем износу од утврђене обавезе за износ од 6.338 хиљада динара.
- Утврђено је да је нефинансијска имовина у сталним средствима у активи исказана у већем износу за 3.282 хиљаде динара од нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви.
- За део предрачуна по којима је извршено плаћање, уплата није евидентирана на авансима (4.1.4.9 и 4.1.4.11);
- Путни налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању (4.1.4.8).
- Увидом у налоге за службена путовања у иностранство не може сазнати час преласка границе приликом одласка у иностранство и повратка из иностранства; уз обрачун путних трошкова за путовање у иностранство нису приложени: писмени извештај о службеном путовању (4.1.4.8).
- Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису део расхода евидентирали на одговарајућим субаналитичким контима (4.1.4.1 до 4.1.5.4).

Одговорним лицима ДКБС препоручујемо да на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања,

адекватног третирања извршених трансакција и успостављање одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања.

5) Праћење и процена система

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

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији општинске управе општине Ивањица, а у циљу текућег увида и инспекцијског надзора над извршавањем закона, подзаконских аката и прописа општине, инспекцијског надзора у различитим областима и пословима, у оквиру Одељења за урбанизам, стамбене и комуналне делатности – Одсек инспекције систематизована су радна места: грађевинског инспектора, комуналног инспектора, саобраћајног инспектора, просветног инспектора, инспектора за заштиту животне средине, није попуњено радно место комуналног инспектора.

У Одељењу за финансије систематизована су девет радних места, а попуњено је осам радних места, није попуњено радно место за послове обрачуна, зарада, накнада и других личних примања, готовинских исплата, финансијско материјални књиговођа.

У оквиру Одељења за финансије је и Одсек за утврђивање, контролу и наплату јавних прихода у коме је систематизована пет радних места, а попуњена четири радних места, није попуњено радно место - шефа одсека.

За послове контроле примене закона у области финансијско-материјалног пословања и наменског и законитог коришћења средстава систематизовано је радно место буџетски инспектор у оквиру Одељења за финансије, које је и попуњено. Према презентованој документацији буџетски инспектор није имао програм и план рада. У поступку ревизије није презентована методологија и ближе уређен начин рада буџетске инспекције.

Утврђено је да је радно место буџетског инспектора систематизовано у оквиру Одељења за финансије, чиме се не обезбеђује његова одговарајућа организациона независност у односу на друге организационе делове Општинске управе, што је супротно члану 85. и 90. Закона о буџетском систему, по коме надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе оснива службу за буџетску инспекцију јединице локалне самоуправе, а рад буџетске инспекције је независан и самосталан.

Препоручујемо одговорним лицима да буџетску инспекцију организују као организационо независну у складу са Законом о буџетском систему.

Б) Интерна ревизија.

Није успостављена интерна ревизија, што није у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и члана 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁰.

Утврђено је да није успостављена интерна ревизија што је прописано у члану 82. Закона о буџетском систему и члана 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, који прописују обавезу општине да успостави функционално и организационо независну интерну ревизију.

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

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима,

²⁰ „Сл. гласник РС”, бр: 99/11

контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава.

4 Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1 Извештај о извршењу буџета

4.1.1 Припрема и доношење буџета

Правни основ за припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину донето је од стране министра финансија дана 3. октобра 2013. године заведен под бројем 401-00-291/2013-03. и послато је са закашњењем. Одељење за финансије је 14.10.2013. године доставило корисницима буџетских средстава Упутство за припрему буџета општине Ивањица за 2014. годину. Утврђен рок за достављање предлога финансијских планова је 15.11.2013. године. Одељење за финансије сачинило је нацрт Одлуке о буџету који је достављен Општинском већу 16.12.2013. године. На седници одржаној дана 23.12.2013. године Општинско веће општине Ивањица утврдило је предлог Одлуке о буџету и исти је упућен Скупштини на усвајање. На седници одржаној 25.12.2013. године Скупштина општине Ивањица донела је Одлуку о буџету за 2014. годину²¹, која је достављена Министарству финансија 27.12.2013. године.

Одлуком о буџету општине Ивањица за 2014. годину укупни приходи и примања планирани су у износу од 1.020.530 хиљада динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у висини од 1.073.781 хиљаде динара, тако да буџетски дефицит износи 53.251 хиљада динара. За финансирање дефицита користе се примања од задуживања и нераспоређен вишак прихода из ранијих година. У оквиру планираних текућих расхода планирана су средства текуће буџетске резерве у износу од 7.500 хиљада динара и средства сталне буџетске резерве у износу од 500 хиљада динара.

Одлуку о првом ребалансу буџета општине Ивањица за 2014. годину²² донела је Скупштина општине Ивањица 11.09.2014. године. Приходи и примања из буџета планирани су у износу од 1.053.535 хиљада динара, сопствени приходи индиректних корисника у износу од 30.468 хиљада динара. Укупни расходи и издаци планирани су у висини од 1.108.557 хиљада динара. Ребалансом буџета повећани су укупни приходи и примања за 33.005 хиљада динара, а укупни расходи за 34.776 хиљада динара. Планирана су примања од задуживања од 70.000 хиљада динара, односно за 10.000 динара више у односу на Одлуку о буџету. Највећи износ повећања расхода и издатака је код Општинске управе за 46.000 хиљада динара, док је највеће смањење расхода и издатака код ЈП „Дирекција за изградњу“ за 16.944 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- Скупштина општине Ивањица није донела Одлуку о буџету у року предвиђеном буџетским календаром тј. до 20.12.2013. године, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему.
- Упутство за припрему буџета општине Ивањица за 2014. годину не садржи процену прихода и примања и расхода и издатака буџета локалних власти за буџетску и наредне две године, обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног

²¹ „Службени лист општине Ивањица“, број 13/2013 од 27.12.2013.

²² „Службени лист општине Ивањица“, број 10/2014 од 12.09.2014.

корисника средстава буџета локалних власти за буџетску годину, са пројекцијом за наредне две фискалне године, што је супротно члану 40. Закона о буџетском систему;

- У достављању предлога финансијских планова каснили су следећи корисници буџетских средстава: ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Ивањица, Библиотека „Светислав Вуловић“, Дом културе Ивањица, ПУ „Бајка“, МЗ Прилике, МЗ Буковица, МЗ Ивањица, Техничка школа, ОШ проф др Недељско Кошанин Девићи, ОШ Мајор Илић Кушићи, ОШ Сретен Лазаревић Прилике и ОШ Кирило Савић Ивањица што је супротно члановима 37. и 41. Закона о буџетском систему;
- Следећи корисници буџетских средстава нису доставили предлоге финансијских планова: МЗ Братљево, МЗ Брезова, МЗ Девићи, МЗ Ерчеге, МЗ Ковиле, МЗ Кушићи, МЗ Лиса, МЗ Луке, МЗ Међуречје, МЗ Опаљеник, МЗ Осоница, МЗ Остатија, МЗ Придворица, МЗ Средња река, МЗ Брусник, што је супротно члану 37. и 41. Закона о буџетском систему.
- Сви директни корисници буџетских средстава, као и индиректни корисници буџетских средстава (осим Туристичке организације) нису доставили финансијских планова који садрже план за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему.
- У Одлуци о буџету за 2014. годину Општина Ивањица је планирала средства за учешће у изградњи расвете на градском стадиону у износу од 5.000 хиљада динара, а у катастру непокретности је као држалац уписан ФК „Јавор“ Ивањица, а да надлежно орган општине Ивањица није донео одлуку за изградњу, што је супротно члану 27. Закона о јавној својини. ФК „Јавор“ Ивањица је 18.05.2005. године поднео захтев за легализацију.
- Одлука о ребалансу буџета није донета по поступку за доношење Одлуке о буџету, што је супротно члану 47. Закона о буџетском систему;
- Локални орган управе надлежан за финансије није одређивао висину расхода и издатака до које могу да се врше плаћања за директне и индиректне кориснике буџетских средстава (квоте), што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Ивањица да донесу Одлуку о буџету у складу са буџетским календаром; да у Предлогу финансијског плана обухватају расходе и издатке за трогодишњи период са детаљним образложењем расхода и издатака, као и извора финансирања; да се Одлуком о буџету планирају издаци у складу са законским прописима; да се измене и допуне Одлука о буџету доносе по поступку за доношење буџета и да утврде висину расхода и издатака до које се могу вршити плаћања за директне и индиректне кориснике за тромесечни или краћи период (квоте).

4.1.2 Приходи

Одлуком о ребалансу буџета општине Ивањица за 2014. годину текући приходи, примања од продаје нефинансијске имовине и примања од задуживања и продаје финансијске имовине планирани су у износу од 1.123.835 хиљада динара. У Одлуци о завршном рачуну општине за 2014. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 763.892 хиљаде динара, структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

Табела: Планирани и остварени приходи и примања општине за 2014. годину

у (000) динара

Екон. класиф	О П И С	План (01) из буџета	Оств. (01) из буџета	Укупно оствар.	4/3 *100
1	2	3	4	5	6
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	1.053.535	698.062	763.892	66,25
711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТАК И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	319.821	226.730	232.967	70,89
711110	Порез на зараде	261.250	193.301	193.301	73,99
711120	Порез на приход од самосталних делатности	22.976	16.281	16.281	70,86
711140	Порез на приходе од имовине	9.560	544	544	5,68
711160	Порез на приходе од осигурања лица	5	3	3	57,09

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

711180	Самодоприноси	80	132	6.369	164,93
711190	Порез на друге приходе	25.950	16.468	16.468	63,46
712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА				
712100	Порез на фонд зарада				
713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	70.287	52.557	52.557	74,77
713120	Порез на имовину	45.240	39.662	39.662	87,67
713310	Порез на наслеђе и поклон	6.590	2.598	2.598	39,43
713420	Порез на капиталне трансакције пренос апсолутних права	18.452	10.298	10.298	55,81
713610	Порез на акције на име и уделе	5	1	1	20,00
714000	ПОРЕЗИ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	32.085	26.688	26.688	83,17
714440	Средства за противпожарну заштиту				
714510	Порези на моторна возила	18.965	15.647	15.647	82,51
714540	Накнада за коришћење добара од општег интереса	30	52	52	174,66
714550	Концесионе накнаде и Бораваћина такса	3.560	1.616	1.616	45,38
714560	Општинске и градске накнаде	9.530	9.373	9.373	98,35
714570	Општинске и градске комуналне таксе				
716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ	16.311	17.809	17.809	109,19
716110	Комунална такса на фирму	16.311	17.809	17.809	109,19
722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ				
722100	Социјални доприноси на терет осигураника				
732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА	650	376	376	57,86
732150	Донације међународних организација	650	376	376	57,86
733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	565.105	343.007	351.839	63,27
733150	Текући трансфери од других нивоа власти у корист општина	542.105	343.007	351.839	63,27
733250	Капитални трансфери у корист нивоа општина	23.000			0,00
741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	20.526	11.946	11.946	58,19
741150	Кamate на средства буџета општина	5.380	1.046	1.046	19,45
741510	Накнада за коришћење природних добара	446			0,00
741520	Накнада за коришћење шумског и пољопривредног земљишта	3.550	3.880	3.880	109,29
741530	Комунална такса за коришћење простора и грађевинског земљишта	11.150	7.020	7.020	62,96
741560	Коришћење накнаде за воде				
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	11.586	5.404	8.555	46,64
742150	Приходи од продаје добара и услуга или закупа у корист нивоа општина	2.136	1.142	4.293	53,47
742250	Таксе у корист нивоа општина	8.220	3.401	3.401	41,38
742350	Приходи општинских органа од споредне продаје добара и услуга	1.230	861	861	69,96
742360	Приходи од организација обавезног социјалног осигурања				
743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	6.914	7.428	7.428	107,43
743320	Приходи од новчаних казни у саобраћају	6.514	7.185	7.185	110,29
743350	Приходи од новчаних казни за прекршаје у корист нивоа општина	400	215	215	53,73
743920	Приходи од увећања целокупном пореског дуга		28	28	
744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА			27.665	
744100	Текући добровољни трансфери од физичких лица			23.564	
744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица			4.101	
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	9.950	6.117	23.892	61,48
745150	Остали приходи у корист нивоа општина	9.950	6.117	23.892	61,48
771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА			2.170	
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода			2.170	
772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ				
772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године				
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	300			
812150	Примања од продаје нефинансијске имовине	300			
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	70.000			
911000	Примања од домаћих задуживања од пословних банака у земљи	70.000			
921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине				
	700000+800000+900000	1.123.835	698.062	763.892	62,11

На основу извршене ревизије исказаних износа утврђено је да су текући приходи остварени са 66,25% у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 355.473 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине да приходе планирају реално и да по потреби предлажу ребаланс буџета.

А) Изворни приходи општине Ивањица. Изворни приходи буџета општине исказани су у износу од 103.854 хиљаде динара. Сходно члану 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, наведени су изворни приходи који се остварују и припадају буџету јединице локалне самоуправе. Структуру изворних прихода буџета општине чине: (1) Порез на имовину 39.662 хиљада динара; (2) Приходи од локалних комуналних такси (комунална такса за држање моторних возила, комунална такса за истицање фирме на пословном простору и комунална такса за коришћење простора на јавним површинама) 36.763 хиљада динара; (3) Приходи од накнаде за коришћење грађевинског земљишта 3.741 хиљада динара; (4) Приходи од накнаде за уређивање грађевинског земљишта 1.143 хиљада динара; (5) Накнада за закуп грађевинског земљишта 1.142 хиљаде динара и (6) Други изворни локални приходи 21.403 хиљада динара.

1) Порези на имовину. Утврђују се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину. Јединица локалне самоуправе није доносила одлуку о просечној цени непокретности по зонама, одлуку о зонама, као ни одлуку о висини стопе амортизације те је сходно томе основица пореза на имовину на непокретности обвезника који не воде пословне књиге била једнака основици пореза на имовину за претходну (2013.) годину за одговарајућу површину (члан 6. став 9. Закона о порезу на имовину). С обзиром да нису донете одлуке, у складу са чланом 7а. став 6. Закона о порезу на имовину, пореска основица за обвезнике који воде пословне књиге је књиговодствена вредност исказана на последњи дан пословне године обвезника у текућој години.

Табела о Порезима на имовину

Р.б	Ек.кл.	О П И С	Бр.издатих Решења		Приход 2014.г. (ЛПА)	Приход 2014.г. (буџет)	Потраживање од обвезника општине на дан 31.12.2014. године			
			2013	2014			Дуг	Камата	Укуп.дуг	Претпл.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	711147	Порез на земљиште	69	-	318	185	2.903	4.157	7.060	74
2	713121	Пор.на имов.физичких лица	5.908	5.918	16.534	16.509	25.745	19.645	44.910	1.272
3	713122	Пор.на имов.од правних лица	135	141	23.159	23.152	55.809	58.655	114.464	1.477
4	713611	Пор.на.акције на име и уделе	-	-	1	1	69	355	424	127
		УКУПНО (1-3)	6.043	6.059	40.012	39.847	84.526	82.812	166.850	2.950

Порез на земљиште. У току 2014. године није донето ниједно решење. Према писаној информацији у току 2014. године предузете су мере за наплату потраживања у виду 89 обавештења и 16 опомена правним лицима.

Порез на имовину физичких лица. У току 2014. године донета су 5.918 решења, што је за 10 више у односу на 2013. годину или више за 1,7%. Остварен је приход у износу 16.509 хиљада динара. У току 2014. године према писаној информацији послата су 1.540 обавештења о висини дуга по основу пореза на имовину физичким лицима.

Порез на имовину правних лица. У току 2014. године донето је 141 решење, што је за шест више у односу на 2013. годину или више за 4,5%. Остварен је приход у износу 23.152 хиљаде динара. У току 2014. године према писаној информацији послата су 1.259 обавештења о висини дуга по основу пореза на имовину правним лицима и 135 опомене.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- општина Ивањица није предузела мере за наплату потраживања по основу пореза на имовину физичких лица односно није покренула поступак принудне наплате за наплату потраживања у износу 44.910 хиљада динара након непоступања по послатим опоменама што је супротно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- општина Ивањица није предузела мере за наплату потраживања по основу пореза на имовину правних лица односно није покренула поступак принудне наплате за наплату потраживања у износу 114.464 хиљада динара након непоступања по послатим опоменама, што је супротно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији и

- општина Ивањица није предузела мере за наплату потраживања по основу пореза на земљиште односно није покренула поступак принудне наплате за наплату потраживања у износу 7.060 хиљада динара након непоступања по послатим опоменама, што је супротно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Препоручујемо одговорним лицима да предузму мере за наплату потраживања по основу пореза на имовину и пореза на земљиште.

2) Локалне комуналне таксе. Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама²³ и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама²⁴.

Табела о Локалним комуналним таксама

Гри фин бр.	Ек.клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход 2014 ЛПА	Приход 2014 (буџет)	Потраживање од обвезника општине на дан 31.12.2014.г.			
						Дуг	Камата	Ук.дуг	Претпл
1	2	3	4	5		6	7	8	9
1	714431	Ком.такса за коришћење рекламних паноа	-	-	-	-	-	-	-
2	714513	Ком.такса за држање моторн. друмск. и прикљ. возила	-	-	-	-	-	-	-
3	714572	Ком.такса за држање средстава за игру	-	-	-	-	-	-	-
4	714573	Ком.такса за коришћење витрина	-	-	-	-	-	-	-
5	716111	Ком.такса за истицање фирме на пословном простору	104	17.906	17.809	10.332	7.667	17.999	2.008
6	741531	Ком.такса за коришћење прост. на повр. или испр. посл.пр.	47	3.279	3.279	1.777	209	1.986	260
7	741532	Ком.такса за коришћење простора за паркирање	-	-	-	-	-	-	-
8	741533	Ком.такса за коришћење слободних површ. за кампове	-	-	-	-	-	-	-
9	741535	Ком.такса за заузеће грађевинским материјалом	-	-	-	-	-	-	-
УКУПНО (1-9)			151	21.185	21088	12.109	7.876	19.985	2.268

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору. У току 2014. године издато је 104 решења и остварен приход у износу 17.809 хиљада динара. Према писаној информацији у току 2014. године послата су 67 обавештења предузетницима и 1.334 обавештења правним лицима и 165 опомена правним лицима.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама. У току 2014. године донета су 47 решења и остварен је приход у износу 3.279 хиљада динара. У току 2014. године донета су 11 решења о принудној наплати.

На основу извршене ревизије утврђивања и наплате локалних комуналних такси утврђено је да:

- општина Ивањица није донела ниједно решење у 2014. години и то за уведене Комуналне таксе за: (1) коришћење рекламних паноа; (2) држање средстава за игру; (3) коришћење витрина; (4) коришћење слободних површина за камповање; (5) паркирање на уређеним и обележеним местима и (6) заузеће јавне површине грађевинским материјалом и
- општина Ивањица није предузела мере за наплату потраживања по основу Комуналне такса за истицање фирме на пословном простору односно није покренула поступак принудне наплате за наплату потраживања у износу 17.999 хиљада динара након непоступања по послатим опоменама.

Одговорним лицима општине препоручујемо да врше надзор над спровођењем Одлуке о локалним комуналним таксама и да предузму мере за наплату потраживања по основу локалних комуналних такси.

3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта. Скупштина општине Ивањица донела је Одлуку о накнади за коришћење грађевинског земљишта број 01 број 35-4/2013 од 23.12.2003. године и Одлуку о измени и допуни одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта број 463-2/06 од 27.11.2006. године којом ЈП Дирекција за изградњу општине Ивањица“ утврђује и наплаћује Накнаду за коришћење грађевинског земљишта а накнада је приход буџета општине Ивањица. Обвезници уплату врше директно на рачуне јавних прихода. На дан 31.12.2014. године Дирекција има потраживања у укупном износу 43.514 хиљада динара. На име накнаде за коришћење грађевинског земљишта у 2014.

²³ „Сл. лист општине Ивањица“ број 10 од 28.12.2012. године

²⁴ „Сл. лист општине Ивањица“ број 14 од 30.12.2014. године

години остварен је приход у износу 3.741 хиљада динара. У складу са чланом 89. Закона о изменама и допунама Закона о планирању и изградњи („Сл. гласник РС“ 24/11, ЈП „Дирекција ...“ није зарачунавала-издавала решења за накнаду за коришћење грађевинског земљишта у 2014. години.

Табела о Накнади за коришћење грађевинског земљишта

у 000 динара

Р. бр.	Година	Бр. издатих решења	Приход буџета општине	Потраживање од обвезника општине			
				Дуг на дан 31.12.	Камата	Укуп. дуг на дан 31.12.	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8
2	2010	5825	8305	40134	-	40134	-
3	2011	5986	7561	46219	-	46219	-
4	2012	6032	7044	37989	-	37989	-
5	2013	6171	8310	43514	-	43514	-

На основу извршене ревизије наплате Накнаде за коришћење грађевинског земљишта утврђено је да:

- ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ није вршила обрачун камате на потраживања по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта;
- ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ није евидентирала потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у пословним књигама у износу од 43.514 хиљада динара, што је супротно члановима 72. - 74. Правилника о пореском рачуноводству и члану 12. и 17. Правилника о стандардном класификационом и
- ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ у 2014. години није предузела мере за наплату потраживања по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта односно није покренула поступак принудне наплате за наплату потраживања у износу 43.514 хиљада динара након непоступања по послатим опоменама.

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

4) Накнада за уређивање грађевинског земљишта. Скупштина општине Ивањица донела је Одлуку о накнади за уређивање грађевинског земљишта број 01 број 35-2/03 од 23.12.2003. године, Одлуку о допуни Одлуке о накнади за уређивање грађевинског земљишта број 43-2/2013 од 25.07.2013. године. Надлежно одељење локалне администрације не администрира овај облик изворног прихода, већ обрачун врши ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“, а на основу Одлуке бр. 06-3/2010-7 од 25.02.2010. године. ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ је у току 2014. године закључила 19 уговора са физичким и правним лицима у укупној вредности од 1.317 хиљада динара. Од 19 закључених уговора, код 17 је уговорено плаћање накнаде у моменту закључења уговора а код два уговора уговорено је плаћање у ратама. Обвезници уплату врше директно на рачуне јавних прихода.

Табеларни приказ потраживања од Накнаде за уређивање грађевинског земљишта по годинама

Ред. бр.	Година	Потраживање од обвезника општине			
		Дуг	Камата	Укуп. дуг на дан 31.12.2014.	Преплата
1	2	4	5	6	7
1	2005	2902	-	2902	-
2	2006	3348	-	3348	-
3	2007	2162	-	2162	-
4	2008	2713	-	2713	-
5	2009	2907	-	2907	-
6	2010	3450	-	3450	-
7	2011	1853	-	1853	-
8	2012	1441	-	1441	-
9	2013	1456	-	1456	-
10	2014	1370	-	1370	-

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

- ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ није вршила обрачун камате на потраживања од Накнаде за уређење грађевинског земљишта;
- ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ није евидентирала потраживања од Накнаде за уређење грађевинског земљишта у пословним књигама у износу од 1.370 хиљада динара, што је супротно члановима 72. и 74. Правилника о пореском рачуноводству и члану 12. и 17. Правилника о стандардном класификационом и
- ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ у 2014. години није предузела мере за наплату потраживања по основу Накнаде за уређење грађевинског земљишта односно није покренула поступак принудне наплате за наплату потраживања у износу 1.370 хиљада динара након непоступања по послатим опоменама.

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

5) Приход од закупнине за грађевинско земљиште. Одлуком о грађевинском земљишту број 35-3/03-01 од 23.12.2003. године регулисано је давање у закуп неизграђеног грађевинског земљишта на одређено време. Према Одлуци неизграђено јавно грађевинско земљиште може да се изда у закуп на одређено време најдуже на пет година. Земљиште се даје у закуп јавним надметањем, а након тога директор Дирекције закључује уговор о накнади за коришћење земљишта које је добијено на привремено коришћење са лицима којима се даје грађевинско земљиште у закуп. Укупно потраживања по основу закупа неизграђеног грађевинског земљишта на дан 31.12.2014. године износи 2.811 хиљада динара.

Последње јавно надметање одржано је 2009. године. Скупштина општине Ивањица донела је два решења о давању у закуп неизграђено грађевинско земљиште и то решење 01 број 463-3/08 од 12.06.2009. године и решење 01 број 463-3/09 од 12.06.2009. године којима се даје у закуп неизграђено грађевинско земљиште. На основу ових решења директор Дирекције је закључио 30.06.2009. године уговоре о закупу и исти су истекли 30.06.2014. године. Ново јавно надметање није одржано а земљиште се и даље користи од стране старих закупаца. По Решењу Скупштине број 463-3/09 од 12.06.2009. године девет закупаца није закључило уговоре о закупу (грађевинско земљиште у површини 105 m²) и по Решењу број 463-3/08 од 12.06.2009. године три закупца није закључило уговоре о закупу (грађевинско земљиште у површини 141 m²) а према писаној информацији користили су грађевинско земљиште у периоду 2009-2015. године (осим једног). Укупна површина коју су ова лица користила износи 246 m², закуп није обрачунат нити наплаћен. Укупни закуп који су корисници непотписаних уговора требали да плате за први квартал након лицитације (VII-IX/09) износио је 285 хиљада динара а сваки наредни фактурисани месец би се увећавао за коефицијент раста цена на мало. Дирекција је у току 2014. године обавештавала Одељење за урбанизам, стамбене и комуналне делатности о истеку периода уговарања закупа неизграђеног грађевинског земљишта и о коришћењу неизграђеног грађевинског земљишта од стране лица која нису закључила уговоре о закупу.

Ред. Број	Број решења	Разлог	Површина	Износ по m ²	Вредност закупа на месечном нивоу
1	01 Број, 463-3/08	Прив. Закуп кат пар. 776	36	60	2.160
2	01 Број, 463-3/08	Прив. Закуп кат пар. 2909/2	45	60	2.700
3	01 Број, 463-3/08	Прив. Закуп кат пар. 2909/2	40	60	2.400
4	01 Број, 463-3/08	Прив. Закуп кат пар. 2909/2	36	60	2.160
5	01 Број, 463-3/08	Прив. Закуп кат пар. 2909/2	42	60	2.520
6	01 Број, 463-3/08	Прив. Закуп кат пар. 2909/2	48	60	2.880

7	01 Број, 463-3/08	Прив. Закуп кат пар. 2909/2	25	60	1.500
8	01 Број, 463-3/08	Прив. Закуп кат пар. 2909/2	41	60	2.460
9	01 Број, 463-3/08	Прив. Закуп кат пар. 2909/2	35	60	2.100
10	01 Број, 463-3/08	Прив. Закуп кат пар. 2909/2	33	60	1.980
11	01 Број, 463-3/08	Прив. Закуп кат пар. 2909/2	120	60	7.200
12	01 Број, 463-3/08	Прив. Закуп кат пар. 2909/2	40	60	2.400
13	01 Број, 463-3/08	Прив. Закуп кат пар. 2909/2	35	60	2.100
14	01 Број, 463-3/08	Прив. Закуп кат пар. 2909/2	35	60	2.100
15	01 Број, 463-3/08	Прив. Закуп кат пар. 2909/2	40	60	2.400
16	01 Број, 463-3/08	Прив. Закуп кат пар. 2909/2	40	60	2.400
17	01 Број, 463-3/08	Прив. Закуп кат пар. 2909/2	40	60	2.400
18	01 Број, 463-3/08	Прив. Закуп кат пар. 2909/2	31	60	1.860
19	01 Број, 463-3/08	Прив. Закуп кат пар. 2909/2	50	60	3.000
20	01 Број, 463-3/08	Прив. Закуп кат пар. 2909/2	60	60	3.600
21	01 Број, 463-3/08	Прив. Закуп кат пар. 2909/2	64	60	3.840
22	01 Број, 463-3/08	Прив. Закуп кат пар. 2909/2	34	60	2.040
23	01 Број, 463-3/08	Прив. Закуп кат пар. 2909/2	35	60	2.100
24	01 Број, 463-3/09	Прив. Закуп кат пар. 1636	6	400	2.400
25	01 Број, 463-3/09	Прив. Закуп кат пар. 1636	6	400	2.400
26	01 Број, 463-3/09	Прив. Закуп кат пар. 1636	17	400	6.800
27	01 Број, 463-3/09	Прив. Закуп кат пар. 1196	6	450	2.700
28	01 Број, 463-3/09	Прив. Закуп кат пар. 1196	56	200	11.200
29	01 Број, 463-3/09	Прив. Закуп кат пар. 1196	32	200	6.400
30	01 Број, 463-3/09	Прив. Закуп кат пар. 1337	30	200	6.000
	УКУПНО:		1.158		98.200

На основу извршене ревизије утврђивања и наплате Прихода од закупнине за грађевинско земљиште утврђено је следеће:

- ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ није вршила обрачун камате на потраживања по основу закупа неизграђеног грађевинског земљишта;
- ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ није евидентирала потраживања по основу закупа неизграђеног грађевинског земљишта у пословним књигама у износу од 2.811 хиљаде динара, што је супротно члановима 72. и 74. Правилника о пореском рачуноводству и члану 12. и 17. Правилника о стандардном класификационом;
- ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ у 2014. години није предузела мере за наплату потраживања по основу закупа неизграђеног грађевинског земљишта односно није покренула поступак принудне наплате за наплату потраживања у износу 2.811 хиљада динара након непоступања по послатим опоменама;
- уговори о закупу неизграђеног грађевинског земљишта су истекли закључно са 30.06.2014. године и до дана вршења ревизије нису достављени докази да је спроведено ново надметање а грађевинско земљиште се и даље користи од стране старих закупаца без плаћања накнаде односно у периоду 30.06.2014-30.06.2015. године није обрачунат ни наплаћен приход у износу најмање 1.178 хиљада динара и
- није обрачунат ни наплаћен закуп у износу најмање од 6.553 хиљада динара од закупаца који нису закључили уговор о закупу по решењу број 463-3/09 од 12.06.2009. године а који су користили грађевинско земљиште у површини 105 m² и од закупаца који нису закључили уговор о закупу по решењу број 463-3/08 од 12.06.2009. године а који су користили грађевинско земљиште у површини 141 m² у периоду од 30.06.2009. године до дана вршења ревизије.

Препоручује се одговорним лицима да изврше обрачун камата на потраживања; да потраживања евидентирају у пословним књигама, да предузму мере за наплату потраживања, да спроведу јавно надметање за давање у закуп неизграђено грађевинско земљиште; да врше контролу на терену заузећа неизграђеног грађевинског земљишта.

6) Други изворни локални приходи остварени су у износу од 21.403 хиљаде динара, и то: 1) Самодоприноси 132 хиљаде динара; 2) Боравишна такса 1.616 хиљада динара; 3) Посебна накнада за унапређење и заштиту животне средине 9.373 хиљаде динара; 4) Камате 1.046 хиљада динара; 5) Општинске административне таксе 2.258 хиљада динара; 6) Приходи које

својом делатношћу остварују органи и организације општине 861 хиљада динара и 7) Остали приходи у корист нивоa општина 6.117 хиљада динара.

Самодоприноси – 711180. По основу Одлука о увођењу самодоприноса за подручје месне заједнице, самодопринос је уведен за десет месних заједница, и то: (1) МЗ Међуречје (број 01 број 439-22/2010); (2) МЗ Брезова (01 број 439-13/2010); (3) МЗ Лиса (01 број 439-10/2010); (4) МЗ Остатија (01 број 439-10/2010); (5) МЗ Прилике (01 број 439-18/2010); (6) МЗ Брусник (01 број 439-8/2010); (7) МЗ Ковиље (01 број 439-6/2010); (8) МЗ Луке (01 број 439-19/2010); (9) МЗ Мочиоци (01 број 439-12/2010); (10) МЗ Придворица (01 број 439-20/2010). Одлукама о увођењу самодоприноса утврђена је и намена прикупљених средстава. У току 2014. године приказан је приход у износу 132 хиљаде динара на основу уплата која су вршене на рачун за уплату јавних прихода. Износ од 6.237 хиљада динара није уплаћен на рачун за уплату јавних прихода већ директно на подрачун корисника средстава и то МЗ Буковица у износу 2.779 хиљада динара, МЗ Прилике у износу 1.450 хиљада динара, МЗ Луке у износу 314 хиљада динара, МЗ Лиса у износу 416 хиљада динара, МЗ Средња Река у износу 22 хиљаде динара, МЗ Остатија у износу 68 хиљада динара, МЗ Међуречје у износу 561 хиљада динара, МЗ Брезова у износу 155 хиљада динара, МЗ Ивањица у износу 178 хиљада динара, МЗ Придворица у износу 14 хиљада динара, МЗ Брусник у износу 107 хиљада динара, МЗ Девићи у износу 116 хиљада динара и МЗ Ковиље у износу 57 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђено је да приход од самодоприноса у износу од 6.237 хиљаде динара није уплаћен на рачун за уплату јавних прихода већ директно на подрачун корисника средстава што је супротно чл. 49. Закона о буџетском систему и чл. 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Наведена неправилност је отклоњена у поступку ревизије.

Боравишна такса – 714552. По основу Боравишне таксе у току 2014. године наплаћено је укупно 1.616 хиљада динара. Скупштина општине Ивањица донела је Одлуку о плаћању боравишне таксе број 01 број 434-3/08 од 20.11.2008. године²⁵ и Одлуке о измени Одлуке о плаћању боравишне таксе број 01 број 434-4/09 од 26.12.2009. године²⁶. Висина боравишне таксе за боравак у туристичко-угоститељским објектима износи 65 динара а за боравак у осталим објектима која издају физичка лица у износу 45 динара по дану.

У поступку ревизије утврђено је да у току 2014. године није вршена контрола обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији општине, што је супротно члану 118. став 6. Закона о туризму.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде инспекцијски надзор у делу контроле наплате и уплате боравишне таксе.

Посебна накнада за унапређење и заштиту животне средине. Скупштина општине Ивањица донела је Одлуку о накнади за заштиту и унапређење животне средине 01 број 501-28/2010 од 11.06.2010. године²⁷. У току 2014. године по овом основу приказани су приходи у износу 9.373 хиљаде динара. Издата су 132 решења за правна лица и укупно утврђене обавезе у износу 6.738 хиљада динара и 10.144 решења за физичка лица са укупно утврђеним обавезама 4.205 хиљада динара. У складу са Законом о заштити животне средине донет је Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Ивањица за 2014. годину и средства од накнаде за унапређење и заштиту животне средине трошена су у складу са Програмом на који је сагласност дало надлежно министарство. У току 2014. године према писаној информацији послата су 1.563

²⁵ „Сл. лист општине Ивањица“ број 4 од 26.11.2008. године

²⁶ „Сл. лист општине Ивањица“ број 7 од 28.12.2009. године

²⁷ „Сл. лист општине Ивањица“ број 2 од 15.07.2010. године

обавештења о висини дуга по основу посебне накнаде за заштиту животне средине физичким лицима и 308 обавештења и 86 опомена правним лицима.

Камата на средства буџета града – 741141. У 2014. години остварен је приход по основу камате коју плаћа Управа за трезор у износу од 1.046 хиљада динара.

Општинске административне таксе – 742251. У току 2014. године остварен је приход по основу општинских административних такси у укупном износу од 2.258 хиљада динара, а на основу Одлуке о општинским административним таксама број 01 број 434-6/2012 од 28.12.2012. године.

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације Општине – 742351. У току 2014. године остварен је приход у износу од 861 хиљада динара.

Остали приходи у корист нивоa општина – 745151. У току 2014. године остварен је приход у укупном износу од 6.117 хиљада динара и то: (1) приходи од закупа по уговору у износу 3.288 хиљада динара; (2) камате од пољопривредних кредита у износу 1.446 хиљада динара; (3) повраћај средстава која су уплаћена на име предфинансирања пројеката („Хајде да растемо заједно“ и „Мобилни тимови у кризним ситуацијама“) у износу 598 хиљада динара; (4) повраћај више уплаћених средстава у износу 177 хиљада динара и (5) остало 608 хиљада динара.

Приходи од закупа. Приказан је приход у износу 3.288 и то на основу: (1) закупа локала у износу 1.670 хиљада динара и (2) рефундације сталних трошкова од стране закупца у износу 1.618. хиљада динара. По основу закључених уговора о закупу пословног простора са седам закупца за коришћење пословног простора површине 349 м², магацинског простора површине 59,96м², осталог помоћног простора површине 4м² и полигона површине 510м² приказан је приход у износу 1.670 хиљада динара. Потраживања по овом основу на дан 31.12.2014. године износе 5.641 хиљада динара. Према изјави одговорног лица у току 2014. године покренути су поступци принудне наплате.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да се приходи од закупа пословног простора у износу 1.670 хиљада динара приказани на групи 745000-мешовити и неодређени приходи уместо на групи 742000-приходи од продаје добара и услуга, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да уплату закупа врше на одговарајући рачун јавних прихода.

Приходи од коришћења шума у износу 3.880 хиљада динара. Према писаној информацији приходи од коришћења шума нису коришћени за подизање нових шума.

Утврђено је да приходи од коришћења шума и шумског земљишта у износу 3.880 хиљада динара нису коришћени за намене предвиђене чланом 88. став 3. Закона о шумама.

Препоручујемо одговорним лицима да приходе од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта користе за подизање шума у складу са Законом о шумама.

Текући добровољни трансфери - 744100. Приказан је приход у износу 23.564 хиљаде динара. Месне заједнице су приказале сопствене приходе у износу 10.819 хиљада динара и то као добровољни трансфери од физичких лица а на основу уплата физичких лица (грађана) за учешће за одржавање атарских путева. ЈП“Дирекција за изградњу општине Ивањица“ приказала је сопствене приходе у износу 12.705 хиљада динара и то као добровољни трансфери од физичких правних лица на основу преноса средстава од месних заједница а на основу горе наведених уплата која су физичка лица извршила месној заједници.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- Добровољни трансфери од стране физичких лица у износу 10.819 хиљада динара вршени су директно на подрачуне корисника средстава (месне заједнице) а након тога су месне

заједнице извршиле пренос средства на подрачун ЈП Дирекција за изградњу општине Ивањица уместо да су физичка лица вршила уплате на рачун за уплату јавних прихода што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и

- приликом израде консолидованог рачуна нису искључени међусобни трансфери између месних заједница и Дирекције и на тај начин је приход у износу 10.819 хиљада динара двоструко приказан.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ивањица да обезбеде да се средства од добровољних трансфера од стране физичких лица уплаћују на рачун за уплату јавних прихода и да се приликом израде консолидованог завршног рачуна искључе међусобни трансфери између индиректних корисника буџетских средстава.

4.1.3 Примања

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

Општина Ивањица у току 2014. године није остварила примања.

4.1.4 Текући расходи

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

4.1.4.1 Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима,²⁸ Закону о платама у државним органима и јавним службама,²⁹ као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду³⁰ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. У складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе општине Ивањица 06-33/2014 од 18.7.2013. године на коју је сагласност дало Општинско веће, послове планирања трошкова за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца обавља Одељење за финансије.

Према подацима добијеним од одговорних лица општине Ивањица, на дан 31.12.2014. године код ДКБС општине било је 80 запослених лица, а у општини је код свих ДКБС и ИКБС, на дан 31.12.2014. године, било укупно 211 запослених лица (три изабрана лица, три постављена лица, пет именованих лица, 180 запослених на неодређено време, 18 запослених на одређено време, један по уговору о делу и један по уговору о привременим и повременим пословима). У 2014. години за плате и додатке запосленима планирано је 128.903 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 128.302 хиљаде динара.

Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину, а у складу са Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији, за општину Ивањица је одређено 156 запослених и то 142 лица на неодређено и 14 лица на одређено радно време. На дан 31.12.2014. године општина Ивањица је код ДКБС и ИКБС који улазе у максималан број запослених имала укупно 110

²⁸ „Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона и 23/13,

²⁹ „Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона, 116/08-др. Закони 92/2011, 99/2011-др. закони, 10/31, 55/13 и 99/14

³⁰ „Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

запослених лица: 100 на неодређено и 10 на одређено радно време (укључујући једно лице ангажовано по уговору о привременим и повременим пословима и једно лице по уговору о делу).

Општина Ивањица је у току 2014. године примила у радни однос шест лица на период од 12 месеци, а због повећаног обима посла.

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	1.552	1.528	393	393	26	100
2	Председник општине и општинско Веће	3.110	3.095	2.409	2.409	78	100
3	Општинско јавно правобранилаштво	1.759	1.734	1.952	1.952	113	100
4	Општинска управа	48.139	47.189	45.700	45.700	97	100
5	ЈП Дирекција за изградњу општине	6.845	6.755	5.489	5.489	81	100
6	Предшколска установа "Бајка"	62.652	62.652	57.225	57.225	91	100
7	Укупно организационе јединице (1-6)	124.057	122.953	113.168	113.168	92	100
8	УКУПНО - група 411000	140.387	128.903	128.302	128.302	100	100

Обрачун и исплата плата за запослена лица вршена је према Правилнику о раду запослених у Општинској управи општине Ивањица број 110-1/2010-01 од 18.2.2010. године (са изменама од 23.1.2012, 27.2.2012 и 18.9.2014.), а обрачун и исплата плате за изабрана и постављена лица према Одлуци о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и накнадама за рад у органима општине Ивањица (број 110-4/2008 од 30.8.2008. године).

У Одлуци о ребалансу буџета општине Ивањица за 2014. годину – први ребаланс, који је усвојен 11.09.2014. године на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених планирана су средства у износу од 131.057 хиљада динара из буџета и 9.330 хиљада динара из других извора. Зарада за 2014. годину се односи на исплату од јануара до децембар 2014. године.

Планирање масе средстава за плате општине Ивањица за 2014. годину дато је у следећој табели:

У 000 динара

Р.б.	Корисник буџетских средстава	план 2013			план 2014			%
		411000	412000	укупно	411000	412000	укупно	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Скупштина општине	2.739	490	3.229	1.552	278	1.830	-43%
2	Председник општине и општинско веће	3.096	554	3.650	3.110	557	3.667	0%
3	Општинска управа	47.195	8.448	55.643	48.139	8.617	56.756	2%
4	Дом културе	8.826	1.580	10.406	9.495	1.718	11.213	8%
5	Библиотека "Светислав Вујовић"	3.165	570	3.735	3.220	585	3.805	2%
6	Дечји вртић	50.615	9.060	59.675	62.652	11.215	73.867	24%
7	Дирекција за путеве, грађевинско земљиште и изградњу	6.711	1.202	7.913	6.845	1.226	8.071	2%
8	Месне заједнице	1.381	247	1.628	1.142	188	1.330	-18%
9	Туристичка организација	2.437	436	2.873	2.473	443	2.916	1%
10	Општинско јавно правобранилаштво	1.725	309	2.034	1.759	315	2.074	2%
11	УКУПНО	127.890	22.896	150.786	140.387	25.142	165.529	10%

Министарство финансија се дописом (број 401-00-3316/2014-3 од 12. новембра 2014. године) обратило Општини Ивањица са захтевом за доношење допунског буџета којим ће свести планирану масу средстава на дозвољени износ (дозвољено је увећање средстава за плате у висини од 2% у односу на планирана средства у претходној години). Општина Ивањица је одговорила Министарству финансија дописом (број 401-21/2014 од 24.11.2014.) у којем је навела да је маса за плате увећана за више од 2% због повећања броја запослених у новоизграђеном вртићу ПУ „Бајка“ Ивањица, а уз претходну сагласност за запошљавање од Министарства финансија.

1) Скупштина општине. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 393 хиљаде динара, а планирана средства за зараде износе 1.528 хиљада динара. Расходи се

односе на зараду председника Скупштине општине за период септембар-децембар 2014. године.

2) Председник општине и Општинско веће. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.409 хиљада динара, а планирана средства за зараде износе 3.059 хиљада динара. Расходи се односе на зараду за председника општине и заменика председника општине.

3) Општинско јавно правобранилаштво. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.656 хиљада динара, а планирана средства за зараде износе 1.734 хиљада динара. Расходи се односе на зараду за два лица.

4) Општинска управа. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 45.700 хиљада динара, а планирана средства за зараде износе 47.189 хиљаде динара. Расходи се односе на зараду за запослена лица у Општинској управи и за секретара Скупштине општине Ивањица у износу од 1.293 хиљаде динара.

Изабрана, постављена и запослена лица имају коефицијенте у оквирима прописаним Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованим и постављених лица и запослених у државним органима. Основица за обрачун и исплату плате је утврђена у складу Закључцима Владе Републике Србије.

Општина Ивањица је у току 2014. године на име прековременог рада исплатила 12 хиљада динара за 208 сати прековременог рада. Просечни прековремени рад је месечно износио 17,3 сати рада. Једно запослено лице је у току септембра и октобра 2014. године имало прековремени рад у трајању од по 38 часова рада (недељно 14 часова). Општина Ивањица је на име минулог рада у 2014. години исплатила 3.702 хиљаде динара. Минули рад је исплаћиван у висини 0,4% од основице, по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада до 19. септембра, а након тога, 0,4% од основице за сваку пуну годину рада код послодавца. Општина Ивањица је у току 2014. године исплатила укупно 824 хиљаде динара на име накнаде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, обрачунавајући накнада у висини од 85% основне зараде.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- Општина Ивањица је у току 2014. године исплатила на име накнаде за време привремене спречености за рад до 30 дана, услед болести укупно 824 хиљада динара уместо 630 хиљада динара јер је обрачун и исплата вршена на нивоу од 85% уместо 65% основне зараде. На тај начин, Општина Ивањица је преузела обавезу и извршила исплату у износу 194 хиљаде динара више од законом дозвољеног износа, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Једно запослено лице је у току септембра и октобра 2014. године имало прековремени рад у трајању од по 38 часова рада, што је супротно члану 53. Закона о раду.
- Општина Ивањица је плату секретара Скупштине општине у износу од 1.293 хиљаде динара планирала и извршавала код ДКБС Општинска управа, уместо код ДКБС Скупштина општине, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.
- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде у износу од 50.095 хиљада динара евидентирани на субаналитички конто 411111-Плате по основу цене рада уместо на одговарајућа субаналитичка конта: 411111-Плате по основу цене рада 38.774 хиљада динара, конто 411112 –додатак за рад дужи од пуног радног времена 12 хиљада динара; конто 411115- Минули рад 3.450 хиљада динара, конто 411117-Накнаде за зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести 824 хиљада динара; конто

411118 – Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања а позив државног органа 6.476 хиљада динара и konto 411119 – Остали додаци и накнаде запосленима 559 хиљаде динара.

Општина Ивањица је у току 2015. године плату секретара Скупштине планирала и извршава код директног буџетског корисника Скупштина општине.

Општина Ивањица је донела Правилник о раду запослених у општинској управи и у члану 60. прописала да се обрачун и исплата накнаде за боловање до 30 дана врши у висини од 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремен спреченост за рад, проузрокована болешћу или повредом ван рада.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ивањица да прековремени рад одобравају и исплаћују у складу са Законом о раду; да расходе за зараде евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима а у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5) ЈП „Дирекција за изградњу“ Ивањица. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу 5.489 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената у вези обрачуна и исплате зарада за запослене у ЈП „Дирекција за изградњу“, утврђено је да је евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни подаци о зарадама у износу од 5.489 хиљада динара евидентирани на субаналитички konto 411111-Плате по основу цене рада уместо на одговарајућа субаналитичка conta: 411111-Плате по основу цене рада 5.052 хиљаде динара; konto 411112 – Додатак за рад дужи од пуног радног времена 134 хиљаде динара и konto 411115- Минули рад 303 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција да евидентирање плата, додатака и накнада зарада врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

6) ПУ „Бајка“. На име плате, додатака и накнада запослених у 2014. године ПУ „Бајка“ је исплатила 57.225 хиљада динара и то 52.472 хиљада динара из средстава буџета (извор 01) и 4.753 хиљада динара из осталих извора.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- ПУ „Бајка“ је у току 2014. године на име минулог рада исплатила 2.738 хиљаде динара уместо 2.367 хиљаде динара, јер је обрачун и исплата вршена у висини од 0,4% за сваку **започету** уместо за сваку **пуну** годину рада остварену у радном односу. На тај начин, ПУ „Бајка“ је преузела обавезу и извршила исплату у износу од 371 хиљаде динара више од законом дозвољеног износа, што је супротно члану 108. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- ПУ „Бајка“ је у току 2014. године на име накнаде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести укупно исплатила 1.655 хиљада динара уместо 1.266 хиљада динара, јер је обрачун и исплата вршена на нивоу од 85% уместо 65% основне зараде. На тај начин, ПУ „Бајка“ је преузела обавезу и извршила исплату у износу 261 хиљада динара више од законом дозвољеног износа, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању и члану 56. Закона о буџетском систему.

Предшколска установа „Бајка“ је у 2015. години почела да врши обрачун минулог рада у висини од 0,4% од основице за сваку навршену годину у радном односу.

Предшколска установа „Бајка“ је доставила доказ да је у 2015. години почела да врши обрачун и исплату накнаде за боловање до 30 дана у висини од 65% од основице.

4.1.4.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање,³¹ обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

у 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	278	273	70	70	26	100
2	Председник општине и општинско Веће	557	547	431	431	79	100
3	Општинско јавно правобранилаштво	315	310	296	296	95	100
4	Општинска управа	8.617	8.462	8.181	8.181	97	100
5	Предшколска установа "Бајка"	11.215	9.405	10.243	10.243	109	100
6	ЈП Дирекција за изградњу општине	1.226	1.206	982	982	81	100
7	Укупно организационе јединице (1-6)	22.208	20.203	20.203	20.203	100	100
8	УКУПНО - група 412000	25.158	23.103	22.953	22.953	99	100

На наведеној позицији исказани су укупно плаћени социјални доприноси на терет послодавца код свих ДКБС и ИКБС у износу од 22.953 хиљада динара, од чега је на име ПИО плаћено 14.746 хиљада динара, за допринос за здравствено осигурање 7.245 хиљада динара и за допринос за незапосленост 962 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.3 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.

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	1.399	1.399	924	924	66	100
2	Предшколска установа "Бајка"	1.345	1.345	3.200	1.125	84	35
3	Укупно организационе јединице (1-2)	2.744	2.744	4.124	2.049	75	50
4	УКУПНО - група 414000	2.895	2.895	4.252	2.177	75	51

1) Општинска управа. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.399 хиљада динара и то: (1) 458 хиљада динара отпремнина у случају отпуштања са посла, (2) 218 хиљада динара помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице и (3) 248 хиљада динара помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

Отпремнина у случају отпуштања са посла – 414312. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 458 хиљада динара за једно лице.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице – 414314. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 218 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – 414411. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 248 хиљада динара. Висина исплаћених средстава по запосленом је у интервалу од 10 до 40 хиљада динара, без постојања документације о висини трошкова лечења.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је општина Ивањица у току 2014. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 248 хиљаде

³¹ „Сл. гласник РС“, бр: 84/04 ... 5/09, 57/14 и 68/14.

динара за помоћ у случају лечења запосленог или члана уже породице без документације о висини трошкова лечења, што је супротно члану 48. Анекса посебног колективног уговора за државне органе и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ивањица да исплату помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице врше у складу са законским прописима.

2) ПУ „Бајка“. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 3.200 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- ПУ „Бајка“ је извршила расходе за Социјална давања запосленима из осталих извора у већем износу за 1.755 хиљаде динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- ПУ „Бајка“ је на економској класификацији 414000- Социјални доприноси на терет послодавца није вршила сторнирање рефундираног износа од стране Министарства рада, запошљавања и социјалне политике и РФЗО тако да су расходи за породичко боловање и боловање преко 30 дана исказани у већем износу од 2.075 хиљада динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ПУ „Бајка“ је у току 2014. године исплатила отпремнину за одлазак у пензију за три лица у износу од 549 хиљада динара а да није обрачунала и платила порез у висини од 35 хиљада динара на опорезиви износ, што је супротно члану 9. Закона о порезу на доходак грађана и члану 119. Закона о раду и
- ПУ „Бајка“ је у току 2014. године исплатила 110 хиљада динара на име помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице без доказа о висини трошкова, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану.

ПУ „Бајка“ је доставила доказ да је извршила обрачун и исплату пореза на дан 3.7.2015. године у висини од 35 хиљада динара.

ПУ „Бајка“ је у 2015. години извршила правилно књижење расхода за породичко боловање и боловање преко 30 дана и као доказ доставила финансијске картице.

Препоручујемо одговорним лицима да подносе захтев за увећање апропријације из осталих извора у случају остварења већих прихода од плана и да плаћања врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.4.4 Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.300	1.300	1.261	1.261	97	100
2	Предшколска установа "Бајка"	1.710	1.710	1.327	1.327	78	100
3	ЈП Дирекција за изградњу општине	100	100	73	73	73	100
4	Укупно организационе јединице (1-3)	3.110	3.110	2.661	2.661	86	100
5	УКУПНО - група 415000	3.190	3.190	2.817	2.817	88	100

1) Општинска управа. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.261 хиљада динара. Накнада за долазак и долазак за посла исплаћена је за оне дане када су запослени долазили на посао.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности..

2) Предшколска установа Бајка. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.327 хиљада динара. Накнада за долазак и долазак за посла исплаћена је за оне дане када су запослени долазили на посао.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) ЈП „Дирекција за изградњу“ Ивањица. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.332 хиљаде динара. Накнада за долазак и долазак за посла исплаћена је за оне дане када су запослени долазили на посао.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности..

4.1.4.5 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.

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 и општинско Веће	83	83	83	83	100	100
2	Општинска управа	467	467	466	466	100	100
3	Предшколска установа "Бајка"	390	390	357	357	92	100
4	Укупно организационе јединице (1-3)	940	940	906	906	96	100
5	УКУПНО - група 416000	1.401	1.401	1.209	1.209	86	100

1) Председник општине и Општинско веће. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 83 хиљаде динара за исплату јубиларне награде једном лицу за 10 година рада.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Општинска управа. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 466 хиљада динара на име јубиларне награде за осам запослена лица.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.6 Посланички додатак, група – 417000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и општинско Веће	1.800	1.800	1.756	0	0	0
2	Укупно организациона јединица	1.800	1.800	1.756	0	0	0
3	УКУПНО - група 417000	1.800	1.800	1.756	0	0	0

1) Скупштина општине. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.756 хиљаде динара и то: (1) 405 хиљада динара за накнаду за вршење функције заменика председника Скупштине и (2) 1.351 хиљада динара за паушалну месечну накнаду одборницима.

У члану 11. Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и накнада за рад у органима општине Ивањица прописано је да изабрано лице које није на сталном раду у органима општине има право на накнаду у износу од 30% од плате која је утврђена за функцију коју обавља ако је на сталном раду. Приликом обрачуна није коришћења прописана основица за обрачун и исплату плате.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- Скупштина општине исплатила је заменику председника Скупштине општине 405 хиљада динара уместо 392 хиљада динара, тако је исплата у висини од 13 хиљада динара извршена без правног основа у складу са законом, што је супротно члану 3. Закона о

платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему и

- Скупштина општина Ивањица је расходе у износу од 1.756 хиљаде динара за накнаду за вршење функције заменика председника Скупштине општине и накнаду одборницима, који нису запослени у општини, евидентирала у пословним књигама на групи 417000 – Посланички додатак, уместо на групи 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Ивањица да обрачун и исплату накнаде за вршење функције врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и да евидентирање расхода врше у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.7 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.

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	25.082	25.082	11.974	11.605	46	97
2	Буџетски фонд за заштиту животне средине	20.000	20.000	19.941	5.349	27	27
3	ЈП Дирекција за изградњу општине Ивањица	13.210	13.210	12.166	12.166	92	100
4	Предшколска установа "Бајка" Ивањица	9.315	9.315	7.391	7.391	79	100
5	Дом културе Ивањица	3.210	3.210	2.958	2.958	92	100
6	Укупно организационе јединице	70.817	70.817	54.430	39.469	56	73
7	УКУПНО - група 421000	71.297	71.297	56.522	41.561	58	74

1) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 25.082 хиљада динара а извршени у износу од 11.974 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 421111 – Провизија 658 хиљада динара; 421211 – Услуге за електричну енергију 1.687 хиљада динара; 421223 – Дрво 183 хиљада динара; 421224 – Ложуље 2.562 хиљада динара; 421311 – Услуге водовода и канализације 436 хиљада динара; 421411 – Телефон, телекс и телефакс 1.067 динара; 421412 – Интернет и слично 154 хиљада динара; 421414 – Услуге мобилног телефона 1.090 хиљада динара; 421421 – Пошта 1.552 хиљада динара; 421511 – Осигурање зграда 123 хиљада динара; 421512 – Осигурање возила 528 хиљада динара; 421513 – Осигурање опреме 68 хиљада динара; 421521 – Осигурање запослених у случају несреће на раду 199 хиљада динара; 421523 – Осигурање од одговорности према трећим лицима 23 хиљада динара; 421619 – Закуп осталог простора у износу од седам хиљада динара; 421626 – Закуп опреме за образовање, културу и спорт 1.200 хиљада динара; 421911 – Радио - телевизијска претплата осам хиљада динара и 421919 – Остали непоменути трошкови 429 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – 421211. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.687 хиљада динара по основу испоручене електричне енергије. Општина Ивањица је набавку електричне енергије до 01.08.2014. године вршила од Привредног друштва „ЕПС Снабдевање“ ДОО Београд коме је током 2014. године извршила плаћање у износу од 1.421 хиљаду динара. Од 01.08.2014. године испоруку електричне енергије општина Ивањица је поверила Привредном друштву „Вуковић 1967“ ДОО Ветерник са којим је закључила уговор број 404-1-2/2014 од 01.08.2014. године, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број 2/2014. Укупна уговорена вредност је 1.417 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Уговор је закључен на период до 31.03.2015. године. Током 2014. године ПД „Вуковић 1967“ ДОО Ветерник за испоручену електричну енергију плаћено је

266 хиљада динара. Плаћање је вршено на основу испостављених месечних збирних рачуна за 17 ЕД бројева и посебних месечних рачуна за четири ЕД броја. На збирним рачунима поред ЕД бројева за бројила која се налазе на објектима које користи општина Ивањица налази се и ЕД број Туристичке организације општине Ивањица.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- извршено је плаћање у укупном износу од 1.421 хиљаду динара, ПД „ЕПС Снабдевање“ ДОО Београд по основу набавке електричне енергије, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- склопљен је Уговор број 404-1-2/2014 од 01.08.2014. године са ПД „Вуковић 1967“ ДОО Ветерник за испоруку електричне енергије за период од 01.08.2014. године до 31.03.2015. године у вредности од 1.417 хиљада динара без ПДВ-а. Међутим, уговор не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће 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 година, и постоји ризик да ће због непрецизирања доћи до преузимања обавеза изнад одобрене апропријације;
- расходи у износу од 101 хиљаду динара по основу набавке електричне енергије за потребе Туристичке организације општине Ивањица, погрешно су планирани, извршени и евидентирани на буџетским позицијама Општинске управе уместо на буџетским позицијама Туристичке организације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима препоручујемо да плаћања врше на основу уговора закључених по спроведеном поступку јавне набавке; да уговоре који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година склапају у складу са Уредбом 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; да извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима и да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Дрво – 421223. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 183 хиљаде динара по основу набавке огревног дрвета за потребе грејања Месних канцеларија Општинске управе општине Ивањица и амбуланта у селима Братље, Катићи и Кушићи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- расходи у износу од 67 хиљаде динара по основу набавке огревног дрвета за амбуланта у селима Братље, Катићи и Кушићи, погрешно су планирани, евидентирани и исказани на терет групе 421000-Стални трошкови, уместо на терет групе 464000-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему и
- расходи у износу од 67 хиљада динара по основу набавке огревног дрвета за амбуланте у селима Братље, Катићи и Кушићи, погрешно су планирани, извршени и евидентирани на функционалној класификацији 130-Опште услуге, уместо на функционалној класификацији 760-Здравство неклассификовано на другом месту, што је супротно члану 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

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

Лож-уље – 421224. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.562 хиљаде динара по основу набавке гасног уља за потребе загревања службених просторија општине Ивањица. Председник општине Ивањица је закључио Уговор број 404-2-1/2014 од 02.04.2014. године са ПД „Спонит“ ДОО Чачак за набавку 30 тона гасног уља за потребе загревања службених просторија општине Ивањица, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број 404-2-1/2014. Уговорена цена је 112,75 динара по једном литру гасног уља, односно за уговорених 30 тона 3.383 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 4.059 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- извршено је плаћање у укупном износу од 2.562 хиљада динара ПД „Спонит“ ДОО Чачак по основу набавке 17 тона гасног уља по цени која је за 10,79% изнад уговорене цене у поступку јавне набавке, без доношења одлуке о измени уговора и без закључивања анекса уговора, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама и
- општина Ивањица је извршила набавку 17 тона гасног уља по цени која је за 10,79% изнад уговорене цене у поступку јавне набавке и по том основу извршила плаћање у већем износу од 248 хиљада динара у односу на уговорену вредност, односно извршено је плаћање у износу од 248 хиљада динара а да правни основ није у складу са законским и другим прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да измене уговора о јавној набавци врше у складу са Законом о јавним набавкама и да извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима.

Телефон, телекс и телефакс – 421411. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.067 хиљада динара по основу плаћања услуга фиксног телефона. Плаћање је вршено на основу испостављених месечних збирних рачуна за 40 телефонских бројева и пет ADSL прикључка и посебних месечних рачуна за један телефонски број. На збирним рачунима поред телефонских бројева Општине Ивањица налазе се и телефонски бројеви и ADSL прикључци четири политичке партије по основу чијег коришћења је током 2014. године плаћено укупно 146 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене је да је извршено плаћање у укупном износу од 146 хиљаде динара ПД „Телеком Србија“ АД Београд на основу рачуна за услуге фиксне телефоније за телефонске бројеви и ADSL прикључке четири политичких странака, односно извршено је плаћање а да правни основ није у складу са законским и другим прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима.

Интернет и слично – 421412. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 154 хиљада динара по основу плаћања услуга интернета за потребе Општинске управе и Канцеларије за младе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене је да плаћање у укупном износу од 49 хиљада динара по предрачуна број 01/2014 од 22.10.2014. године „СББ“ ДОО Београд и по предрачуна број 507497 од 08.12.2014. године „Орион телеком тим“ ДОО Нови Београд, по основу набавке интернет услуга није евидентирано на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Одговорним лицима препоручујемо да уплате по предрачунима евидентирају на авансима.

Услуге мобилног телефона – 421414. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.090 хиљада динара по основу плаћања услуга мобилних телефона. Плаћање је вршено у корист мобилног оператера „Телеком Србија“ АД Београд на основу испостављених месечних збирних рачуна за 101 мобилни телефонски број. Право на коришћење, начин и време коришћења службених мобилних телефона изабраних, постављених и запослених у органима општине Ивањица и Општинском јавном правобранилаштву уређено је Правилником о коришћењу службених мобилних телефона³². Правилником је уређено да је висина месечног рачуна за коришћење службеног телефона који се плаћа на терет буџета општине ограничена а да о висини дозвољеног месечног рачуна одлучује Председник општине. Међутим, није донет акт о ограничењу месечног рачуна за коришћење службених мобилних телефона нити се врши контрола потрошње и евентуална обустава од плате, тако да је по појединим бројевима остварена потрошња и плаћено из буџета општине Ивањица у износима од две до седам хиљада динара, док је у августу месецу за један број остварен промет и плаћено 36 хиљада динара, а за други је остварен промет од 57 хиљаде динара а који је након интервенције овлашћених лица општине умањен од стране мобилног оператера за 51 хиљаду динара иако је промет стварно остварен.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене је да није донет акт о ограничењу месечног рачуна за коришћење службених мобилних телефона нити се врши контрола потрошње и евентуална обустава од плате, што је супротно члану 11. и 12. Правилника о коришћењу службених мобилних телефона.

Одговорним лицима препоручујемо да донесу акт о ограничењу месечног рачуна за коришћење службених мобилних телефона и врше обуставу од плате за прекорачење додељених лимита.

Остали непоменути трошкови – 421919. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 429 хиљада динара по основу плаћања годишње чланарине Сталној конференцији градова и општина и Удружењу грађана „Национална алијанса за локални економски развој“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене је да плаћање у износу од 429 хиљада динара Сталној конференцији градова и општина и Удружењу грађана „Национална алијанса за локални економски развој“ по основу финансирања годишње чланарине, погрешно је планирано, евидентирано и исказано на терет групе 421000-Стални трошкови, уместо на терет групе 481000-Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

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

2) Буџетски фонд за заштиту животне средине. На позицији овог корисника планирани су расходи у износу од 20.000 хиљада динара а извршени у износу од 19.941 хиљаду динара на економској класификацији 424324 – Одвоз отпада по основу плаћања ЈКП „Дубоко“ Ужице за услуге одлагања отпада са територије општине Ивањица. Одлуком о сакупљању и одвожењу комуналног отпада са подручја општине Ивањица³³ прописан је начин обављања услуга сакупљања и одвожења комуналног отпада са подручја општине Ивањица, као и општа и посебна права и обавезе вршиоца и корисника услуга, укључујући и начин плаћања цене услуге, начин вршења контроле коришћења и наплате и мере које су контролори овлашћени да предузимају. Сакупљање комуналног отпада са подручја општине Ивањица као и његово одвожење до претоварног места, у складу са овом одлуком, обавља ЈКП

³² „Сл. гласник општине Ивањица“, број 3/2012

³³ „Сл. лист општине Ивањица“, бр. 3/2013

„Комунално“ Ивањица. Општина Ивањица је закључила Уговор број 404-17/2014 од 04.03.2014. године са ЈКП Регионални центар за управљање отпадом „Дубоко“ Ужице и ЈКП „Комунално“ из Ивањице о одлагању и начину наплате услуге транспорта, третмана и безбедног одлагања комуналног отпада са територије општине Ивањица. Уговорено је да ЈКП „Комунално“ Ивањица сав комунални и комерцијални отпад прикупљен на територији општине Ивањица транспортује на привремену претоварну станицу, а да ЈКП „Дубоко“ Ужице сав отпад транспортује са привремене претоварне станице на Регионалну санитарну депонију ЈКП „Дубоко“ Ужице, Дубоко бб. Елементи за утврђивање месечне накнаде за транспорт, третман и депоновање отпада су: цена за транспорт, третман и депоновање отпада у износу од 1.800,00 динара по тони отпада; просечна месечна количина допремљеног отпада утврђена Програмом пословања ЈКП „Дубоко“ Ужице за 2014. годину; месечна количина отпада са територије општине Ивањица допремљеног и измереног на ваги ЈКП „Дубоко“ Ужице; трошкови благовремене и потпуне отплате кредита ЕБРД и висина средстава која су у буџету општине Ивањица намењена за ЈКП „Дубоко“ Ужице. ЈКП „Дубоко“ Ужице месечну фактуру доставља ЈКП „Комунално“ Ивањица до петог у месецу за претходни месец на основу месечне количине отпада са територије општине Ивањица по цени од 1.182,00 динара по тони допремљеног и измереног на ваги ЈКП „Дубоко“ Ужице. Такође ЈКП „Дубоко“ Ужице месечну фактуру доставља и општини Ивањица до петог у месецу за претходни месец за накнаду за третман и депоновање отпада, с тим да ће посебно исказати: (1) део накнаде по цени од 618,00 динара за месечне количине отпада допремљеног и измереног на ваги ЈКП „Дубоко“ Ужице, а на име покрића трошкова заједничких служби; (2) део накнаде који представља разлику између количине утврђене Програмом пословања ЈКП „Дубоко“ Ужице за 2014. годину (584 тона) и месечне количине отпада допремљеног и измереног на ваги ЈКП „Дубоко“ Ужице по цени од 1.800,00 динара по тони отпада и (3) део накнаде за покриће трошкова благовремене и потпуне отплате кредита ЕБРД, а који није ушао у цену услуге, према учешћу у оснивачком капиталу ЈКП „Дубоко“ Ужице, односно према оснивачком улогу. Износи месечних накнада усклађују се тромесечно на основу планираних количина и количина допремљеног отпада, усаглашене документације ЈКП „Дубоко“ Ужице и ЈКП „Комунално“ Ивањица и висине средстава која су у буџету општине Ивањица намењена за ЈКП „Дубоко“ Ивањица. Уговор је закључен на одређено време, почевши од 01.01.2014. године и не може бити краће од периода времена предвиђеног за реализацију, односно сервисирање дуга по Уговору о зајму. Током 2014. године није вршено плаћање дела накнаде који представља разлику између количине утврђене Програмом пословања ЈКП „Дубоко“ Ужице за 2014. годину (584 тона) и месечне количине отпада допремљеног и измереног на ваги ЈКП „Дубоко“ Ужице по цени од 1.800,00 динара по тони отпада, али је фактурисан од стране ЈКП „Дубоко“ Ужице.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- закључен је уговор број 404-17/2014 од 04.03.2014. године са ЈКП Регионални центар за управљање отпадом „Дубоко“ Ужице и ЈКП „Комунално“ из Ивањице о одлагању и начину наплате услуге транспорта, третмана и безбедног одлагања комуналног отпада са територије општине Ивањица, са важењем од 01.01.2014. године, односно закључен је уговор са ретроактивним важењем и извршене су услуге и извршено плаћање у износу 4.083 хиљаде динара без претходно закљученог уговора што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- плаћање у износу од 14.592 хиљада динара ЈКП Регионални центар за управљање отпадом „Дубоко“ Ужице по основу финансирања дела накнаде за покриће трошкова благовремене и потпуне отплате кредита ЕБРД, а који није ушао у цену услуге, према учешћу у оснивачком капиталу ЈКП „Дубоко“ Ужице, односно према оснивачком улогу, погрешно је планирано, евидентирано и исказано на терет групе 421000-Материјал,

уместо на терет групе 621000-Набавка домаће финансијске имовине, и није извршено евидентирање у оквиру финансијске имовине и капитала што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 11, 13, 14 и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима препоручујемо да наручивање услуга и плаћања врше на основу претходно склопљеног уговора и да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) ЈП Дирекција за изградњу општине Ивањица. На овом групи евидентирани су расходи у износу у износу 12.166 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- извршено је плаћање по рачунима за утрошену електричну енергију у свим пословним просторијама у улици Нушићева број 12 у Ивањици у површини 182,23 м² иако две канцеларије у површини 40,41 м² користи Црвени крст Ивањица;
- извршено је уговарање услуга одржавања хигијене у пословним просторијама у паушалним износима од девет хиљада динара месечно, без навођења које се услуге наручују у којим количинама, која је квадратура просторија која се чисти и без јединичних цена појединачних услуга;
- извршено је плаћање по рачунима за услуге одржавања хигијене у пословним просторијама у износу 108 хиљада динара, који нису потписани од стране лица које би својим потписом потврдило да је услуга извршена и без доказа да је услуга извршена супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Правилник о коришћењу мобилних телефона број 92/2012 од 15.11.2012. године је донет од стране в.д. директора уместо од стране надзорног одбора супротно члану 34. Статута, 18. став 1. тачка 11 и члану 23. став 1. тачка 7. Закона о јавним предузећима;
- прекорачен је лимит утврђен Одлуком о висини дозвољеног месечног рачуна за коришћење службеног мобилног телефона број 92-1/2012 од 10.12.2013. године и то уз рачун за месец јул 2014. године за два претплатничка броја у укупном износу три хиљаде динара а да притом у поступку ревизије није достављен доказ да се врши обустава, од плате запослених износа прекорачења дозвољеног лимита за коришћење службених мобилних телефона и
- приликом предаје мобилних телефона на коришћење запосленима нису сачињени реверси.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају и плаћања врше на основу стварно извршених услуга а не на основу паушалних износа и на основу валидне рачуноводствене документације; да интерна акта донесу у складу са Статутом и законским прописима, да приликом прекорачења дозвољених лимита месечног рачуна за коришћење службеног мобилног телефона за износ прекорачења врше обуставе од плата запослених и да сачине реверсе за службене мобилне телефоне који су дати запосленима на коришћење.

4) Предшколска установа „Бајка“ Ивањица. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у укупном износу од 7.391 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо следеће неправилности:

- ПУ „Бајка“ је извршила расходе за сталне трошкове из осталих извора у већем износу за 40 хиљада динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

- ПУ „Бајка“ Ивањица је у току 2014. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 1.973 хиљаде динара за услуге електричне енергије, без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Директор ПУ „Бајка“ Ивањица је у току 2014. године преузео обавезу и извршио уплату у вредности од 254 хиљаде динара за набавку дрва за огрев, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 54. Закона о буџетском систему.
- Директор ПУ „Бајка“ Ивањица је у току 2014. године исплатио аванс у висини од 100% уговорене вредности, односно 2.554 хиљаде динара предузећу „Милетић петрол“ доо Параћин, што је члану 6. Уговора о купопродаји добара (број 529/1 од 1.9.2014.).
- Директор ПУ „Бајка“ Ивањица је закључио анекс уговора са предузећем „Теленор“ доо Београд за коришћење мобилних телефона на период од 24 месеца, а да претходно није тражио сагласност локалног органа управе надлежног за финансије, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Директор ПУ „Бајка“ је потписао уговор са предузећем „Теленор“ доо Београд и преузео обавезу да врши плаћање по основу истог, а плаћање врше појединачно запослени што је супротно члану 5. Анексу Уговора број 306/54986.
- Број запослених у ПУ „Бајка“ је 98, а број претплатничких бројева је 255, што значи да један запослени користи више претплатничких бројева и не постоји реверс о датим телефонима и СИМ картицама.
- ПУ „Бајка“ Ивањица у 2014. години није имала Правилник о употреби мобилних телефона.
- ПУ „Бајка“ Ивањица је у току 2014. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 764 хиљаде динара компанији „Дунав осигурање“ адо Београд за осигурање зграда, опреме, возила, запослених и деце, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Један део рачуна није прокњижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и
- На свим рачунима нема потписа лица које је одговорно за вршење контроле рачуноводствених исправе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Директор ПУ „Бајка“ је у 2015. години донео Одлуку о покретању јавне набавке електричне енергије (број 138/1 од 26.2.2015. године) и закључио уговор (број 187/1 од 19.3.2015. године) о набавци електричне енергије. ПУ „Бајка“ Ивањица у 2015. години је донела Правилник о коришћењу службених мобилних телефона (број 144/2 од 27.2.2015.).

Предшколска установа „Бајка“ је у 2015. години спровела набавку дрва за огрев и закључила Уговор о купопродаји добара (дрва) број 509/1 од 11.8.2015. године.

Предшколска установа је доставила доказ да је у 2015. године вршила евидентирање рачуна истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене документације.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Бајка“ да локалном органу надлежном за финансије поднесе захтев за повећање апропријације из сопствених прихода, да обезбеде адекватну примену Закона о јавним набавкама, да уговоре извршавају према уговорним одредбама, да прибаве сагласност од органа локалне самоуправе задуженог за финансије за закључење уговора који трају дуже од 12 месеци и да евидентирају обавезу и врше плаћање предузећу „Теленор“ доо Београд у складу са уговором; да успоставе евиденцију

датих телефонских апарата и СИМ картица запосленим лицима и да адекватно врше формалну, суштинску и рачунску контролу рачуна.

5) Дом културе. На позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 3.210 хиљада динара а извршени у износу од 2.958 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 421111 – Провизија 43 хиљада динара; 421211 – Услуге за електричну енергију 2.299 хиљада динара; 421221 – Природни гас 18 хиљада динара; 421311 – Услуге водовода и канализације 150 хиљада динара; 421411 – Телефон, телекс и телефакс 113 хиљада динара; 421421 – Пошта 23 хиљаде динара и 421511 – Осигурање зграда 312 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – 421211. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.299 хиљада динара по основу испоручене електричне енергије. Дом културе Ивањица је набавку електричне енергије вршио од Привредног друштва „ЕПС Снабдевање“ ДОО Београд са којим је закључио уговор о испоруци електричне енергије број 28-6/2014 од 28.04.2014. године, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. У згради Дома културе налазе се и пословне просторије Библиотеке „Светислав Вуловић“ Ивањица, ЈП „Ивањички радио“ и Канцеларије за младе, као и два пословна објекта која су издата у закуп, а за које Дом културе врши плаћање електричне енергије. Дом културе једном закупцу врши префактурисање трошкова електричне енергије, док су другом закупцу трошкови електричне енергије урачунати у цену закупа.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- извршено је плаћање у укупном износу од 999 хиљада динара, ПД „ЕПС Снабдевање“ ДОО Београд по основу набавке електричне енергије, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему и
- расходи по основу набавке електричне енергије за потребе Библиотеке „Светислав Вуловић“ Ивањица, ЈП „Ивањички радио“ и Канцеларије за младе, погрешно су планирани, извршени и евидентирани на буџетским позицијама Дома културе Ивањица уместо на буџетским позицијама ових корисника, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима препоручујемо да плаћања врше на основу уговора закључених по спроведеном поступку јавне набавке и да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.8 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.

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	900	900	855	36	4	4
2	Председник општине и општинско веће	450	450	430	131	29	30
3	Општинска управа	1.585	1.585	1.483	1.483	94	100
4	ЈП Дирекција за изградњу општине Ивањица	100	100	31	31	31	100
5	Предшколска установа "Бајка" Ивањица	305	305	92	92	30	100
6	Туристичка организација општине Ивањица	590	590	258	258	44	100
7	Укупно организационе јединице	3.930	3.930	3.149	2.031	52	64

1) Скупштина општине. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 900 хиљада динара и исказано је извршење у износу 855 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу 838 хиљада динара и 422131 – Трошкови смештаја на службеном путу 17 хиљада динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 838 хиљада динара по основу исплата накнаде одборницима Скупштине општине Ивањица за учествовање у раду на седници Скупштине општине у износу од 819 хиљада динара и по основу трошкова дневница на службеном путу у износу од 19 хиљада динара. Исплате накнаде одборницима Скупштине општине Ивањица за учествовање у раду на седници Скупштине општине вршене су у висини неопорезивог износа за дневнице за службено путовање у земљи по одржаној седници Скупштине општине. Међутим, Одлуком о накнадама одборницима Скупштине општине и члановима већа³⁴ предвиђено је да одборници Скупштине општине имају право на накнаду за учествовање у раду на седници Скупштине општине у висини од 5% просечне месечне бруто зараде по запосленом у привреди Републике према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике у односу на дан одржавања седнице. На исплаћене дневнице одборницима обрачунати су и уплаћени порез на доходак грађана и допринос за ПИО. Дневнице за службено путовање у земљи исплаћене су у висини неопорезивог износа у складу са Правилнику о висини, условима и начину исплате накнада материјалних трошкова запослених, именованих, изабраних и постављених лица у органима општине Ивањица³⁵.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- накнаде одборницима Скупштине општине Ивањица за учествовање у раду на седници Скупштине општине исплаћене су у висини неопорезивог износа за дневнице за службено путовање у земљи по одржаној седници Скупштине општине уместо у висини од 5% просечне месечне бруто зараде по запосленом у привреди Републике према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, што је супротно члану 3. Одлуке о накнадама одборницима Скупштине општине и члановима већа;
- исплате за службена путовања у земљи не садржи сачињен извештај о обављеном службеном путовању, а исти нису предати у року од три дана од дана кад је службено путовање завршено, што је супротно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и
- расходи у износу од 819 хиљада динара по основу исплате накнаде одборницима Скупштине општине Ивањица за учествовање у раду на седници Скупштине општине, погрешно су планирани, евидентирани и исказани на терет групе 422000-Трошкови путовања, уместо на терет групе 423000-Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да исплату накнаде одборницима Скупштине општине Ивањица за учествовање у раду на седници Скупштине општине врше у складу са Одлуком о накнадама одборницима Скупштине општине и члановима већа; да путне налоге за службена путовања у земљи са сачињеним извештајем о обављеном службеном путовању предају у предвиђеном року у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

³⁴ „Сл. лист општине Ивањица“, бр. 1/2008

³⁵ „Сл. лист општине Ивањица“, бр. 3/2012

2) Председник општине и Општинско веће. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 450 хиљада динара и исказано је извршење у износу 430 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу 416 хиљада динара и 422211 – Трошкови дневница за службени пут у иностранство 14 хиљада динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 416 хиљада динара по основу исплата накнаде члановима Општинског већа општине Ивањица за учествовање у раду на седници Општинског већа у износу од 299 хиљада динара и по основу трошкова дневница на службеном путу у износу од 117 хиљада динара. Исплате накнаде члановима Општинског већа општине Ивањица за учествовање у раду на седници Општинског већа вршене се у висини неопорезивог износа за дневнице за службено путовање у земљи по одржаној седници Општинског већа. Међутим, Одлуком о накнадама одборницима Скупштине општине и члановима већа предвиђено је да чланови Општинског већа имају право на накнаду за учествовање у раду на седници Општинског већа у висини од 5% просечне месечне бруто зараде по запосленом у привреди Републике према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике у односу на дан одржавања седнице. На исплаћене дневнице члановима Општинског већа обрачунати су и уплаћени порез на доходак грађана и допринос за ПИО. Дневнице за службено путовање у земљи исплаћене су у висини неопорезивог износа у складу са Правилнику о висини, условима и начину исплате накнада материјалних трошкова запослених, именованих, изабраних и постављених лица у органима општине Ивањица.

Трошкови дневница за службени пут у иностранство – 422211. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 14 хиљада динара по основу исплате дневница за службени пут у иностранство.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- накнаде члановима Општинског већа општине Ивањица за учествовање у раду на седници Општинског већа исплаћене су у висини неопорезивог износа за дневнице за службено путовање у земљи по одржаној седници Општинског већа уместо у висини од 5% просечне месечне бруто зараде по запосленом у привреди Републике према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, што је супротно члану 3. Одлуке о накнадама одборницима Скупштине општине и члановима већа;
- део налога за службена путовања не садржи сачињен извештај о обављеном службеном путовању, и исти нису предати у року од три дана, односно седам дана за службено путовање у иностранство, од дана кад је службено путовање завршено, што је супротно члану 13. и 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- обрачун дневница за службени пут у иностранство је прерачунат и исплаћен у домаћој валути уместо у страном ефективном новцу, у овом случају у еврима, што је супротно тачки 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством;
- расходи у износу од 299 хиљада динара по основу исплате накнаде члановима Општинског већа општине Ивањица за учествовање у раду на седници Општинског већа, погрешно су планирани, евидентирани и исказани на терет групе 422000-Трошкови путовања, уместо на терет групе 423000-Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да исплату накнаде одборницима Скупштине општине Ивањица за учествовање у раду на седници Скупштине општине врше у

складу са Одлуком о накнадама одборницима Скупштине општине и члановима већа; да путне налоге за службена путовања у земљи са сачињеним извештајем о обављеном службеном путовању предају у предвиђеном року у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Наведена неправилност која се односи на обрачун дневница за службени пут у иностранство у домаћој валути је отклоњена у поступку ревизије.

3) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 1.585 хиљаде динара и исказано је извршење у износу 1.483 хиљаде динара, и то на економским класификацијама: 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу 1.114 хиљада динара; 422121 – Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз, и сл.) две хиљаде динара; 422131 – Трошкови смештаја на службеном путу 42 хиљаде динара; 422194 – Накнада за употребу сопственог возила 17 хиљада динара; 422199 – Остали трошкови за пословна путовања у земљи 32 хиљаде динара и 422211 – Трошкови дневница за службени пут у иностранство 276 хиљада динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.114 хиљада динара по основу трошкова дневница на службеном путу у земљи.

Трошкови дневница за службени пут у иностранство – 422211. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 276 хиљада динара по основу исплате дневница за службени пут у иностранство.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- исплаћен је износ од 26 хиљада динара по основу службеног пута у иностранство (Словенија), а да уз налог за службено путовање није сачињен извештај из кога би се могло утврдити време које је проведено у страним земљама, а износ дневнице је утврђен и исплаћен у домаћој валути уместо у страном ефективном новцу, у овом случају у еврима, што је супротно тачки 35. и 36. Упуства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством и члану 25 и 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- део налога за службена путовања у земљи не садржи сачињен извештај о обављеном службеном путовању као и податке о радном месту, износу дневнице, датуму повратка с путовања, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- путни налози нису предати у року од три дана од дана кад је службено путовање завршено, што је супротно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и
- Правилником о висини, условима и начину исплате накнада материјалних трошкова запослених, именованих, изабраних и постављених лица у органима општине Ивањица утврђен је рок за предају путног налога од пет дана, што је супротно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Одговорним лицима препоручујемо да се обрачун и исплата дневница за службени пут у иностранство врши у страном ефективном новцу; да путни налози за службена путовања у земљи и иностранство са сачињеним извештајем о обављеном службеном путовању предају у предвиђеном року у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и да интерни акт ускладе са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника.

4) ЈП Дирекција за изградњу општине Ивањица. На овој групи приказано је извршење у износу 31 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање дневница за службено путовање на основу путних налога за службена путовања у земљи у износу 31 хиљада динара, али није сачињен писани извештај о обављеном службеном путовању.

Препоручујемо одговорним лицима да путни налози за службена путовања садрже све податке потребне за књижење у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и да интерне контролне процедуре не дозволе обрачун и исплату уколико налог не садржи писмени извештај о обављеном службеном путовању.

5) Предшколска установа „Бајка“ Ивањица. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 92 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- Путни налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању и
- ПУ „Бајка“ Ивањица је у току 2014. године преузела извршила исплату у износу од 32 хиљаде динара за накнаду за употребну сопственог возила у висини од 20% цене горива по пређеном километру, а да то није било прописано интерним актом.

Препоручује се одговорним лицима да употребу приватног возила у службене сврхе врше у складу са законским прописима.

ПУ „Бајка“ је у току ревизије доставила три налога за службено путовање који су попуњени на адекватан начин.

6) Туристичка организација општине Ивањица. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 590 хиљада динара и исказано је извршење у износу 258 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу 118 хиљада динара; 422131 – Трошкови смештаја на службеном путу 115 хиљаде динара; 422194 – Накнада за употребу сопственог возила 2 хиљада динара и 422211 – Трошкови дневница за службени пут у иностранство 23 хиљада динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 118 хиљада динара по основу трошкова дневница на службеном путу у земљи.

Трошкови смештаја на службеном путу – 422131. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 115 хиљада динара по основу трошкова смештаја на службеном путу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању, немају уписан укупан број часова проведених на службеном путу, као и податке везане за исплату путних налога (износ за исплату, на терет кога се исплата врши и датума исплате), што је супротно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Одговорним лицима препоручујемо да путни налози за службена путовања у земљи садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању и садрже све потребне податке везане за исплату налога у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника.

4.1.4.9 Услуге по уговору, група – 423000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	0	0	0	819	-	-
2	Председник општине и општинско веће	3.750	3.750	3.449	3.748	100	109
3	Општинска управа	31.917	31.954	30.085	20.439	64	68
4	ЈП Дирекција за изградњу општине Ивањица	5.049	5.049	2.522	2.522	50	100
5	Предшколска установа "Бајка" Ивањица	791	791	731	731	92	100
6	Туристичка организација општине Ивањица	4.785	4.785	5.055	5.055	106	100
7	Укупно организационе јединице	46.292	46.329	41.842	32.495	70	78
8	УКУПНО - група 423000	46.949	46.949	40.972	32.794	70	80

1) Председник општине и Општинско веће. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 3.750 хиљада динара а извршени у износу од 3.449 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 251 хиљаду динара; 423711 – Репрезентација 2.960 хиљада динара и 423712 – Поклони 238 хиљада динара.

Репрезентација – 423711. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.960 хиљада динара по основу трошкова репрезентације. Коришћење средстава репрезентације уређено је Правилником о коришћењу средстава репрезентације³⁶.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- извршено је плаћање у износу од најмање 1.746 хиљада динара по рачунима за услуге репрезентације без достављања списка лица која су користила услуге, што је супротно члану 8. Правилника о коришћењу средстава репрезентација и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- извршено је плаћање у укупном износу од 2.960 хиљада динара, и то 1.085 хиљада динара предузећу „Western Turist Plus“ ДОО и осталим добављачима у износу од 1.876 хиљада динара за услуге репрезентације, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама;
- плаћање у износу од 72 хиљаде динара по предрачуну број 997528 од 03.10.2014. године ПД „La Fantana“ ДОО Београд по основу плаћања накнаде за раскид уговора за набавку воде није евидентирано на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима препоручујемо да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и да уплате по предрачунима евидентирају на авансима.

Наведена неправилност која се односи на набавке услуга репрезентације без спроведеног поступка јавне набавке отклоњена је у поступку ревизије.

Поклони – 423712. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 238 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање у износу од 238 хиљада динара по рачунима за набавке добара на име поклона без доношења акта о додели поклона, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима препоручујемо да давање поклона врше на основу донетог акта о додели поклона.

2) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 31.954 хиљада динара и исказано је извршење у износу 30.085 хиљаде динара, и

³⁶ „Сл. гласник општине Ивањица“, број 3/2012

то на функционалним класификацијама: (1) 130 – Опште услуге у износу од 7.858 хиљада динара; (2) 421 – Пољопривреда у износу од 4.387 хиљада динара; (3) 450 – Саобраћај у износу од 12.058 хиљада динара и (4) 830 – Услуге емитовања и штампања у износу од 5.782 хиљаде динара.

(1) Функционална кл. 130 – Опште услуге. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 8.067 хиљада динара и извршени у износу од 7.858 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 423111-Услуге превоза 14 хиљада динара; 423212-Услуге за одржавање софтвера 923 хиљаде динара; 423291-Остале компјутерске услуге 169 хиљада динара; 423321-Котизација за семинаре 311 хиљада динара; 423391-Издаци за стручне испите 23 хиљада динара; 423399-Остали издаци за стручно образовање 30 хиљада динара; 423531-Услуге вештачења 40 хиљада динара; 423591-Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 706 хиљада динара; 423599-Остале стручне услуге 1.172 хиљада динара и 423911-Остале опште услуге 4.470 хиљада динара.

Услуге за одржавање софтвера – 423212. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 923 хиљада динара, по основу одржавања софтвера, и то: Институту „Михајло Пупин“ по Уговору број 404-25/10-01 од 05.07.2010. године за месечно одржавање информационог система за локалну пореску администрацију, Електротехничком факултету Универзитета у Београду по Уговору број 404-7/06-01 од 02.06.2006. године за месечно одржавање Општинског информационог система - ОпИС и Агенцији „Next soft“ Ивањица по Уговору од 09.05.2006. године за месечно одржавања модула програма за потребе финансија.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено је плаћање у укупном износу 864 хиљада динара, и то: 522 хиљаде динара Институту „Михајло Пупин“ по Уговору број 404-25/10-01 од 05.07.2010. године; 227 хиљаде динара Агенцији „Next soft“ Ивањица по Уговору од 09.05.2006. године и 115 хиљада динара Електротехничком факултету Универзитета у Београду по Уговору број 404-7/06-01 од 02.06.2006. године, за услуге одржавања софтвера, а да су уговори закључени у паушалном износу, без навођења које се услуге наручују и у којим количинама и без појединачних цена, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да преузимање обавеза и плаћања не врше у паушалном износу већ да услуге уговарају по утврђеним појединачним ценама.

Котизација за семинаре – 423321. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 311 хиљада динара по основу плаћања котизација за учешће на семинарима и обукама.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- плаћање у износу од 176 хиљада динара по рачунима за услуге едукације из области Неинвазивног испитивања магистралних крвних судова и школе ултразвучне дијагностике за лекаре Дома здравља Ивањица, погрешно је планирано, евидентирано и исказано на терет групе 423000-Услуге по уговору, уместо на терет групе 464000-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- плаћање у износу од 176 хиљада динара по рачунима за услуге едукације из области Неинвазивног испитивања магистралних крвних судова и школе ултразвучне дијагностике за лекаре Дома здравља Ивањица, погрешно су планирани, извршени и евидентирани на функционалној класификацији 130-Опште услуге, уместо на функционалној класификацији 760-Здравство неклассификовано на другом месту, што је супротно члану 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;

- плаћање у износу од 40 хиљада динара по предрачуну број 2-2014 од 25.03.2014. године Удружењу флеболога Србије Београд за услуге едукације из области Неинвазивног испитивања магистралних крвних судова, није евидентирано на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и
- део захтева за средства није потписан од стране одговорног лица за одобрење плаћања и начелника Одељења за финансије.

Одговорним лицима препоручујемо да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да уплате по предрачунима евидентирају на авансима и да пренос средстава врше на основу уредно потписаних захтева.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 706 хиљада динара по основу плаћања накнаде члановима Комисије за процену потреба за пружањем додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету и ученику (Интерресорне комисије) и Комисије за планове и накнаде по Уговору о привременим и повременим пословима.

Комисија за процену потреба за пружањем додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету и ученику (Интерресорна комисија) формирана је Решењем Председника општине број 400-51/2011 од 08.07.2011. године. Чине је три стална члана којима припада накнада за рад у комисији у износу од 3.400,00 динара по броју контакта и један повремени члана коме припада накнада од 900,00 динара. У 2014. години исплаћено је члановима ове комисије укупан бруто износ од 181 хиљаду динара. Комисија за планове формирана је Одлуком Скупштине општине Ивањица број 02-9/2012 од 29.11.2012. године и чине је шест члана. Решењем Општинског већа број 06-19/2014 од 09.06.2014. године утврђено је право на накнаду за рад и трошкове доласка на седнице. У 2014. години исплаћено је члановима ове комисије укупан бруто износ од 317 хиљада динара. Председник општине Ивањица је закључио уговор број 112-44/2014 од 16.09.2014. године са незапосленим физичким лицем за обављање послова прикупљања информација од значаја за развој сектора пољопривреде и презентације истих, консултације за израду стратегије руралног развоја општине Ивањица и сл. Уговор је закључен на период од 16.09.2014. године до 31.12.2014. године. Уговорена нето накнада за извршени посао је 60 хиљада динара месечно. Током 2014. године по овом уговору исплаћено је укупан бруто износ од 232 хиљаде динара.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остале стручне услуге – 423599. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.172 хиљада динара. Председник општине Ивањица је закључио Уговор о делу број 404-2-1/2013-05 од 24.09.2013. године са физичким лицем- грађевинским инжењером за послове стручног надзора на извођењу радова на уређењу пољских путева на територији општине Ивањица по Уговору са извођачем „Путеви“ ДОО Ивањица број 404-2-1/2013-05-9 од 24.09.2013. године и Уговору са извођачем радова „Гранит плус“ ДОО Ужице број 404-2-1/2013-05-10 од 24.09.2013. године. Уговорена нето накнада за обављање послова стручног надзора је 0,75% од укупне вредности свих извршених радова по испостављеним ситуацијама. По овом уговору током 2014. године исплаћен је бруто износ од 207 хиљада динара.

Председник општине Ивањица је закључио Уговор о ауторском делу број 404-46 од 22.08.2014. године са физичким лицем – инжењером геофизике за послове геофизичког истраживања на каменом мосту у Ивањици, методом геоелектричног скенирања по параметру специфичне електричне отпорности у циљу детекције унутрашње грађе, нехомогености и шупљина у материјалима од којих је сачињен мост. Уговорен је временски период у коме ће се истраживања извести од 01.08.2014. године до 30.09.2014. године, као

накнаду у нето износу од 170 хиљада динара. По овом уговору током 2014. године исплаћен је бруто износ од 230 хиљада динара.

Председник општине Ивањица је закључио Уговор бр. 404-421/14-01 од 10.07.2014. године са Националном алијансом за локални економски развој о спровођењу поступка провере локалних самоуправа са повољним пословним окружењем (BFC SEF). Уговорена вредност услуге је 6.500,00 евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан исплате, с тим да се 50% вредности исплаћује авансно по потписивању уговора а остатак након достављања финалног евалуационог извештаја. У 2014. години извршена је исплата 50% вредности уговора у износу од 391 хиљаду динара на основу предрачуна број 226/2014 од 06.08.2014. године.

Председник општине је закључио говор о извођењу радова број 404-72/2014 од 18.11.2014. године са Институтом ИМС АД Београд за радове на испитивању стања камена од кога је изграђен Камени мост у Ивањици. Укупно уговорена вредност радова је 250 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, с тим да се 50% вредности исплаћује авансно по потписивању уговора а остатак након достављања извештаја. У 2014. години извршена је исплата 50% вредности уговора у износу од 150 хиљада динара на основу предрачуна број Р411111-386 од 21.11.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да плаћање у укупном износу од 541 хиљаду динара, и то: 391 хиљаду динара по предрачуна број 226/2014 од 06.08.2014. године Националној алијанси за локални економски развој за спровођење поступка провере локалних самоуправа са повољним пословним окружењем (BFC SEF) и 150 хиљада динара по предрачуна број Р411111-386 од 21.11.2014. године Институту ИМС АД Београд за радове на испитивању стања камена од кога је изграђен Камени мост у Ивањици, није евидентирано на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима препоручујемо да уплате по предрачунима евидентирају на авансима.

Остале опште услуге – 423911. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 4.470 хиљада динара, и то по основу: уговора о привременим и повременим пословима 2.309 хиљада динара; Програма радне праксе 796 хиљада динара; хватања и збрињавања паса луталица 523 хиљада динара; чланарине Регионалној агенцији за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа Краљево 346 хиљада динара; уговора о делу 279 хиљада динара и остале услуге 185 хиљада динара.

Током 2014. године закључена су 16 уговора о привременим и повременим пословима по основу којих је било ангажовано девет лица. Председник општине је закључио Уговор о привременим и повременим пословима број 112-18/2014 од 17.04.2014. године са физичким лицем за послове локалног координатора за општину Ивањица са партнерима на пројекту „Развој примарне селекције отпада на територији Моравичког округа“ у реализацији заједничких активности предвиђених Пројектом, за период од 18.04.2014. године до 18.08.2014. године. Са истим физичким лицем и за исте послове је закључен нови Уговор о привременим и повременим пословима број 112-18/2014 од 19.08.2014. године, за период од 18.08.2014. године до 18.12.2014. године. Накнада за обављени посао по оба уговора је уговорена у бруто износу од 650,00 евра месечно по средњем курсу НБС на дан уплате донације (10.02.2014. године). По основу ових уговора извршена је исплата у укупном износу од 607 хиљада динара за период од осам месеци или 175 радних дана.

По основу Програма радне праксе Председник општине Ивањица је закључио уговор број 101-1/2014 од 28.02.2014. године са ПД „Центар за радно ангажовање младих“ ДОО Књажевац. Предмет уговора је пословна сарадња са циљем да се омогући ученицима, студентима и младим незапосленим лицима са стеченим средњим, вишим или високим образовањем ангажовање у оквиру стручне праксе у институцијама, организацијама, јавним

предузећима и привредним друштвима. Уговор је закључен за период од 01.03.2014. године до 31.12.2014. године, а уговорена вредност за услуге је 800 хиљада динара. Током 2014. године извршено је плаћање по овом уговору у износу од 796 хиљада динара.

Председник општине Ивањица је закључио Уговор број 404-1-5/2014/3 од 16.06.2014. године са ЈКП „Наш дом“ Пожега за услуге хуманог хватања и збрињавања паса луталица на територији општине Ивањица по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број 5/2014. Уговореном су уговорене само јединичне цене за хумано хватање и збрињавање паса луталица по једном псу, без навођења укупне вредности уговора.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Председник општине је закључило два уговора о привременим и повременим пословима са истим физичким лицем за послове локалног координатора за општину Ивањица са партнерима на пројекту „Развој примарне селекције отпада на територији Моравичког округа“ у реализацији заједничких активности предвиђених Пројектом за период од 18.04.2014. године до 18.12.2014. године, и извршило обрачун и исплату накнаде по том основу у укупном износу од 607 хиљада динара, за период од 175 радних дана, што је супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање у износу од 796 хиљада динара ПД „Центар за радно ангажовање младих“ ДОО Књажевац за финансирање Програма радне праксе по уговору број 101-1/2014 од 28.02.2014. године, без спровођења поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама;
- закључен је уговор број 404-1-5/2014/3 од 16.06.2014. године са ЈКП „Наш дом“ Пожега за услуге хуманог хватања и збрињавања паса луталица на територији општине Ивањица, којим је уговорена јединична цена услуге али без уговорене укупне вредности, и извршио плаћања по овом уговору у току 2014. године у износу 345 хиљаде динара, што је супротно члану 462. Закона о облигационим односима и 56. Закона о буџетском систему;
- плаћање у износу од 523 хиљада динара ЈКП „Наш дом“ Пожега по основу услуге хуманог хватања и збрињавања паса луталица на територији општине Ивањица, погрешно је планирано, евидентирано и исказано на терет групе 423000-Услуге по уговору, уместо на терет групе 424000-Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- плаћање у износу од 277 хиљада динара Регионалној агенцији за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа Краљево по основу финансирања редовне годишње чланарине, погрешно је планирано, евидентирано и исказано на терет групе 423000-Услуге по уговору, уместо на терет групе 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да уговоре о привременим и повременим пословима закључују у складу са Законом о раду; да закључивање уговора врше по спроведеном поступку јавне набавке; да приликом закључивања уговора уговарају укупну вредност уговора и да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(2) Функционална кл. 421 – Пољопривреда. У оквиру ове функционалне класификације планирани су и извршени расходи у износу од 4.387 хиљада динара на економској класификацији 423911-Остале опште услуге по основу исплата противградним стрелцима у складу са Програмом мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за подручје територије општине Ивањица за 2014. годину, који је донела

Скупштина општине Ивањица дана 13.06.2014. године (детаљније у делу 4.1.4.16). Исплата накнада за рад противградних стрелаца на територији општине Ивањица утврђена је Одлуком о исплати стимулативних накнада за рад противградних стрелаца на територији општине Ивањица, коју је Скупштина општине Ивањица³⁷ донела 14.06.2013. године. Одлуком је утврђено да се стимулативна накнада исплаћује за период 01. април - 30. септембар текуће године, и то у две рате по истеку тромесечног периода, а одлуку о висини месечног износа за сваку календарску годину посебним актом доноси Председник општине у зависности од расположивих средстава у буџету. Председник општине је донео Решење број 400-44/2014 од 21.07.2014. године о исплати стимулативних накнада за рад противградним стрелцима и то у нето износу од девет хиљада динара месечно. Исплата је извршена за 48 противградних стрелаца, а на основу података достављених од Радарског центра Сјеница.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

(3) Функционална кл. 450 – Саобраћај. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 13.500 хиљада динара а извршени у износу од 12.058 хиљада динара на економској класификацији 423911-Остале опште услуге по основу субвенционисања некомерцијалних линија на територији општине Ивањица. Субвенционисање се врши за линијама (1) Ивањица-Међуречје; (2) Ивањица-Римски мост; (3) Ивањица-Глеђица; (4) Ивањица-Јеремићи и (5) Ивањица – Прилике, на којима превоз врши превозник „Пегаз“ ДОО Ивањица, и на линијама (1) Ивањица-Ерчега и (2) Ивањица-Мочиоци, на којима превоз врши превозник „Шима тоурс“ ДОО Ивањица. Општина Ивањица нема закључене уговоре са овим превозницима, већ плаћање врши на основу Закључака Општинског већа из 2012. године који су били донети за ту буџетску годину. За ове линије општина Ивањица врши субвенционисање у износу од 0,50 евра по километру, на основу испостављених фактура превозника. Градски и приградски линијски превоз путника на територији општине Ивањица, као и услове у погледу организације и начина обављања превоза, Скупштина општине Ивањица је уредила Одлуком о организацији и начину обављања градског и приградског превоза путника на територији општине Ивањица³⁸. Овом одлуком је предвиђено да се средства за обављање јавног градског и приградског превоза путника обезбеђују из цене услуге превоза путника у градском и приградском превозу, а не путем субвенционисања линија.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- извршено је плаћање у износу од 12.058 хиљада динара превозницима „Пегаз“ ДОО Ивањица и „Шима тоурс“ ДОО Ивањица по основу субвенционисања некомерцијалних линија, што је супротно члану 36. Одлуке о организацији и начину обављања градског и приградског превоза путника на територији општине Ивањица, члану 29. Закона о комуналним делатностима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је поверавање обављања комуналне делатности линијског превоза без спровођења конкурса и закључивања уговора, што је супротно члану 9. Закона о комуналним делатностима и
- плаћање у износу од 12.058 хиљада динара превозницима „Пегаз“ ДОО Ивањица и „Шима тоурс“ ДОО Ивањица по основу субвенционисања некомерцијалних линија, погрешно је планирано, евидентирано и исказано на терет групе 423000-Услуге по уговору, уместо на терет групе 454000-Субвенције приватним предузећима, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

³⁷ „Сл. лист општине Ивањица“, бр. 8/2013

³⁸ „Сл. лист општине Ивањица“, бр. 13/2013

Одговорним лицима препоручујемо да предузимање обавеза и извршавање расхода врше у складу са законским и другим прописима; да поверавање комуналних делатности врше у складу са Законом о комуналним делатностима и да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(4) Функционална кл. 830 – Услуге емитовања и штампања. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 6.000 хиљада динара и извршени у износу од 5.782 хиљаде динара, и то на економским класификацијама: 423419-Остале услуге штампања 512 хиљада динара; 423431-Услуге рекламе и пропаганде 34 хиљаде динара; 423432-Објављивање тендера и информативних огласа 421 хиљаду динара; 423439-Остале услуге рекламе и пропаганде 55 хиљада динара; 423441-Медијске услуге радија и телевизије 4.629 хиљада динара и 423449-Остале медијске услуге 131 хиљаду динара.

Остале услуге штампања – 423419. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 512 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је плаћање у износу од 127 хиљада динара ЈП „Поште Србије“ по основу израде коверата са повратницом, ковертирања и штампања решења, погрешно је планирано, евидентирано и исказано на терет групе 423000-Услуге по уговору, уместо на терет групе 421000-Стални трошкови, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

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

Објављивање тендера и информативних огласа – 423432. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 421 хиљаду динара по основу објављивања тендера и информативних огласа у листовима који се дистрибуирају на територији Републике Србије и у регионалним листовима.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Медијске услуге радија и телевизије – 423441. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 4.629 хиљада динара по основу финансирања пројеката у области јавног информисања. Услови и начин коришћења средстава за јавно информисање грађана од локалног значаја, избор програма и пројеката у области јавног информисања који се финансирају или суфинансирају из буџета Општине Ивањица уређен је Правилником о условима и начину коришћења средстава за јавно информисање од локалног значаја³⁹. Општинско веће општине Ивањица је по спроведеном конкурс, донело Закључак број 06-24/2014 од 09.10.2014. године о расподели средстава за финансирање или суфинансирање програма односно пројеката у области јавног информисања по спроведеном јавном конкурс, и то: ТВ „Голија“ – РТВ „Голија“ ДОО Ивањица у износу од 1.950 хиљада динара; Радио „Јавор“ ДОО Ивањица у износу од 1.550 хиљада динара; Регионална телевизија „Телемарк“ ДОО Чачак у износу од 220 хиљада динара; Студио за видео продукцију Ча-видео – „Глас Западне Србије“ Чачак у износу од 620 хиљада динара и „Чачански глас“ у износу од 160 хиљада динара. Председник општине Ивањица је закључио уговоре о финансирању програма из области јавног информисања са изабраним корисницима средстава дана 10.10.2014. године, с тим да су уговори закључени са ретроактивним важењем од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

³⁹ „Сл. лист општине Ивањица“, бр. 4/2014

- испате у укупном износу од 4.217 хиљада динара по основу финансирања пројеката у области јавног информисања, и то: 1.788 хиљада динара ТВ „Голија“ – РТВ „Голија“ ДОО Ивањица; 1.421 хиљаду динара Радио „Јавор“ ДОО Ивањица; 242 хиљада динара Регионалној телевизији „Телемарк“ ДОО Чачак; 620 хиљада динара Студију за видео продукцију Ча-видео – „Глас Западне Србије“ Чачак и 147 хиљада динара „Чачански глас“, извршене су на основу рачуна уз које нису достављени извештаји о извршеним медијским услугама у којима би поред навођења прилога/емисија које су емитоване, било наведено у које време су прилози/емисије емитовани и дужина њиховог трајања, тако да су исплате у укупном износу од 4.217 хиљада динара извршене без доказа да су услуге заиста извршене, тј. исплата је извршена без веродостојне документације, што је супротно члану 26. Закона о јавном информисању и медијима⁴⁰, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- закључени су уговори број 404-56/2014 од 10.10.2014. године са ТВ „Голија“ – РТВ „Голија“ ДОО Ивањица; број 404-57/2014 од 10.10.2014. године са Радио „Јавор“ ДОО Ивањица; број 404-58/2014 од 10.10.2014. године са Регионалном телевизијом „Телемарк“ ДОО Чачак; број 404-59/2014 од 10.10.2014. године са Студиом за видео продукцију Ча-видео – „Глас Западне Србије“ Чачак и број 404-60/2014 од 10.10.2014. године са „Чачански глас“ за финансирање пројеката у области јавног информисања, са важењем од 01.01.2014. године, односно закључени су уговори са ретроактивним важењем и извршене су услуге и извршено плаћање у износу 3.375 хиљаде динара без претходно закљученог уговора што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање у износу од 20 хиљада динара Регионалном телевизијом „Телемарк“ ДОО Чачак по основу пројеката у области јавног информисања, мимо спроведеног конкурса, што је супротно члану 16. Закона о јавном информисању и медијима.

Одговорним лицима препоручујемо да наручивање услуга и плаћања врше на основу претходно склопљеног уговора; да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације, на основу достављених доказа да је услуга извршена и у складу са Законом о јавном информисању и медијима.

3) ЈП Дирекција за изградњу општине Ивањица. На овој групи приказано је извршење у износу 2.522 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- Правилник о коришћењу средстава репрезентације број 90/2012 од 15.11.2012. године је донет од стране в.д. директора уместо од стране надзорног одбора супротно члану 34. Статута, члану 18. став 1. тачка 11 и члану 23. став 1. тачка 7. Закона о јавним предузећима;
- рачун број 94 од 12.05.2014. године од „Половина ЛМ“ УТЗР Ивањица на износ осам хиљада динара није потписан од стране лица које би потврдило да је услуга извршена нити је наведена околност настанка ових расхода (присутна лица и сврха састанка) односно без напомене који је повод био у питању, а такође из рачуна се не може утврдити количина и јединична цена нити број особа које су користиле угоститељске услуге, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 58. Закона о буџетском систему;
- на основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање услуге ревизије и услуга објављивања тендера и информативних огласа на основу рачуна који нису потписани од стране лица које би својим потписом потврдило да је услуга извршена, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

⁴⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 83/2014 и 58/2015

Препоручујемо одговорним лицима да интерна акта донесу у складу са Статутом и законским актима; да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и да врше плаћања на основу валидне рачуноводствене документације.

4) Предшколска установа „Бајка“ Ивањица. На овој групи евидентирани су расходи у укупном износу од 731 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврдили смо да је Директор ПУ „Бајка“ извршио уговарање услуга одржавања софтвера са агенцијом „Nex soft“ Ивањица у паушалним износима од седам хиљада динара месечно без навођена које се услуге наручују и у којим количинама и без јединичних цена појединачних услуга.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Бајка“ да предузимање обавеза не врше у паушалним износима већ да уговарају услуге по утврђеним количинама и јединичним ценама.

5) Туристичка организација општине Ивањица. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 4.785 хиљада динара а извршени у износу од 5.055 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 423211-Услуге за израду софтвера 15 хиљада динара; 423221-Услуге одржавања рачунара 53 хиљаде динара; 423323-Котизација за учествовање на сајмовима 428 хиљада динара; 423399-Остали издаци за стручно образовање 120 хиљада динара; 423413-Услуге штампања публикација 1.816 хиљада динара; 423441-Медијске услуге радија и телевизије 186 хиљада динара; 423599-Остале стручне услуге 24 хиљада динара; 423711-Репрезентација 130 хиљада динара и 423911-Остале опште услуге 2.283 хиљада динара.

Котизација за учествовање на сајмовима – 423323. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 428 хиљада динара по основу плаћања за учешће на сајмовима у земљи.

Услуге штампања публикација – 423413. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.816 хиљада динара по основу плаћања штампања промотивног материјала и публикација Туристичке организације општине Ивањица. Туристичка организација је за потребе штампања закључила уговор са штампаријом СЗР „Мајсторовић“ Чачак по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Медијске услуге радија и телевизије – 423441. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 186 хиљада динара по основу плаћања за услуге промоције.

Остале опште услуге – 423911. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.283 хиљада динара по основу плаћања за услуге резервације аранжмана по уговорима о субагентури.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- извршено је плаћање у већем износу од одобрене апропријације из сопствених извора у износу од 1.347 хиљада динара, а да није поднет захтев за повећање апропријације из осталих извора, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- плаћање у износу од 198 хиљада динара по предрачуну број 10/14 од 04.02.2014. године Туристичкој организацији Западне Србије за трошкове учешћа на Међународном сајму туризма у Београду није евидентирано на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и
- извршено је плаћање у износу од 40 хиљада динара по рачуну број 119 од 18.06.2014. године Агенцији за књиговодствене послове „Драгојловић ТДМД“ по основу услуга промоције МТБ Чикер маратона, у паушалном износу без навођења о којој се врсти промоције ради и путем којих медија, и без доказа да је услуга извршена, односно

извршен је пренос без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима препоручујемо да обавезе преузимају да износа одобрене апропријације и да подносе захтеве за повећање планираних износа на позицијама из сопствених извора; да уплате по предрачунима евидентирају на авансима и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

4.1.4.10 Специјализоване услуге, група – 424000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	7.900	8.126	7.124	1.813	22	25
2	Буџетски фонд за заштиту животне средине	1.000	1.000	324	324	32	100
3	ЈП Дирекција за изградњу општине Ивањица	1.000	1.000	461	524	52	114
4	Предшколска установа "Бајка" Ивањица	660	660	737	737	112	100
5	Дом културе Ивањица	3.980	3.980	3.878	3.002	75	77
6	Укупно организационе јединице	14.540	14.766	12.524	6.400	43	51
7	УКУПНО - група 424000	15.730	15.956	13.945	7.821	49	56

1) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 8.126 хиљада динара и исказано је извршење у износу 7.124 хиљада динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 130 – Опште услуге у износу од 111 хиљада динара; (2) 760 – Здравство неklasификовано на другом месту у износу од 2.625 хиљаде динара и (3) 820 – Услуге културе у износу од 4.388 хиљада динара.

(1) Функционална кл. 760 – Здравство неklasификовано на другом месту. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 2.626 хиљада динара а извршени у износу од 2.625 хиљада динара на економској класификацији 424311 – Здравствена заштита по уговору, по основу по основу плаћања за обављање послова стручног утврђивања времена и узрока смрти лица умрлих изван здравствене установе и издавања потврде о смрти – мртвозорства у износу од 866 хиљада динара и по основу едукације становништва општине Ивањица у циљу превенције хроничне масовне незаразне болести (хипертензија, астма и сл.) у износу од 1.759 хиљада динара.

Општина Ивањица је за обављање послова стручног утврђивања времена и узрока смрти лица умрлих изван здравствене установе и издавања потврде о смрти – мртвозорство закључила уговоре са лекарима Здравственог центра Чачак ОЈ Дом здравља Ивањица, број 54-1/2005 од 04.04.2005. године, 54-1/2005-2 од 18.08.2010. године, 54-2/2012-1 од 13.01.2012. године и 54-2/2012 од 13.01.2012. године. За обављање послова мртвозорства уговорена је накнада у висини од 5% просечне месечне нето зараде по запосленом у привреди. Општина Ивањица обезбеђује превоз, а у случају коришћења сопственог возила, накнада на име трошкова превоза утврђује се у висини од 10% од цене бензина по пређеном километру. Обрачун накнаде врши се по добијању извештаја Дома здравља Ивањица о извршеним пословима за претходни месец.

Општина Ивањица је склопила ауторске уговоре у пројекту едукације становништва општине Ивањица у циљу превенције хроничне масовне незаразне болести (хипертензија, астма и сл.), и то са два лекара из Београда који су у обавези да једном месечно почев од месеца јула 2013. године до краја децембра 2014. године, одржавају стручна предавања грађанима општине Ивањица у циљу превенције масовних незаразних болести, зашта ће им Општина Ивањица исплати накнаду, и то једном у нето износу од 400,00 евра а другом у нето износу од 200,00 евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан исплате.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- извршено је плаћање у укупном износу од 1.759 хиљада динара на основу ауторских уговора закључених са двојицом лекара за едукацију становништва општине Ивањица у циљу превенције хроничне масовне незаразне болести (хипертензија, астма и сл.) током 2014. године, без спровођења поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама;
- извршена је исплата у износу од 1.759 хиљада динара по основу уговора о ауторском делу а да уговори не садрже наслов односно идентификацију ауторског дела и права која су предмет уступања, односно преноса, што је супротно члану 69. Закона о ауторским и сродним правима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање у износу од 1.759 хиљада динара на основу ауторских уговора закључених са двојицом лекара за едукацију становништва општине Ивањица у циљу превенције хроничне масовне незаразне болести (хипертензија, астма и сл.) без достављених извештаја да су едукације одржане и у којим терминима, тј. исплата је извршена без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58 Закона о буџетском систему;
- 1.759 хиљада динара на основу ауторских уговора закључених са двојицом лекара за едукацију становништва општине Ивањица у циљу превенције хроничне масовне незаразне болести (хипертензија, астма и сл.), погрешно је планирано, евидентирано и исказано на терет групе 424000-Специјализоване услуге, уместо на терет групе 423000-Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да закључивање уговора врше по спроведеном поступку јавне набавке; да приликом закључивања уговора о ауторским делима поштују законске прописе; да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и на основу достављених доказа да су услуге извршене и да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(2) Функционална кл. 820 – Услуге културе. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 4.500 хиљада динара а извршени у износу од 4.388 хиљада динара на економској класификацији 424221 – Услуге културе, по основу финансирања организације манифестација на територији општине Ивањица.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- извршено је плаћање у износу од 4.100 хиљада динара Удружењу грађана „КудеС – иницијатива за културну децентрализацију Србије“ по основу суфинансирања пројекта „Фестивал Нушићијада“, без спроведеног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима;
- плаћање у износу од 4.100 хиљаде динара, Удружењу грађана „КудеС – иницијатива за културну децентрализацију Србије“ по основу суфинансирања пројекта „Фестивал Нушићијада“, погрешно је планирано, евидентирано и исказано на терет групе 424000-Специјализоване услуге, уместо на терет групе 481000-Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима препоручујемо да се пренос средстава удружењима врши у складу са Законом о удружењима и да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Буџетски фонд за заштиту животне средине. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 1.000 хиљада динара а извршени у износу од 324 хиљаде динара на економској класификацији 424611 – Услуге очувања животне средине по основу плаћања Заводу за јавно здравље Чачак за услуге мерења и праћења квалитета ваздуха на територији општине Ивањица. Општина Ивањица је са Заводом за заштиту здравља Чачак закључила уговор за услуге мерења и праћења квалитета ваздуха на територији општине Ивањица у току 2013. године. Уговорена накнада за извршен целокупан посао који је предмет уговора је новчани износ од 972 хиљаде динара. Током 2014. године извршено је плаћање четири фактуре за услуге изведене у 2013. години у укупном износу од 324 хиљаде динара. Дана 10.09.2014. године Општина Ивањица је са Заводом за јавно здравље Чачак закључила уговор број 404-1-6/2014/4 за услуге мерења и праћења квалитета ваздуха на територији општине Ивањица, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање у укупном износу од 324 хиљаде динара Заводу за јавно здравље Чачак по основу четири рачуна из 2013. године за услуге мерења и праћења квалитета ваздуха на територији општине Ивањица издатих на основу уговора закљученог без спровођења поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима препоручујемо да закључивање уговора врше по спроведеном поступку јавне набавке.

Неправилност отклоњена током 2014. године.

3) ЈП Дирекција за изградњу општине Ивањица. На овој групи приказано је извршење у износу 461 хиљада динара и то за геодетске услуге.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- закључен је уговор са „Гео профил инг“ Ивањица за набавку геодетских услуга без уговорене вредности, а у 2014. години је извршено плаћање у износу од 461 хиљада динара, што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему и
- закључен је уговор за пружање услуга за две буџетске године а да притом није наведен износ средстава који је обезбеђен буџетом текуће године за обавезе које ће доспевати у тој години и износ средстава који ће бити обезбеђен буџетом наредне године, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода у условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре закључују у складу са законским прописима и да приликом преузимања обавеза за две буџетске године поступају у складу са одредбама Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода у условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

4) Предшколска установа „Бајка“ Ивањица. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у укупном износу од 737 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане докуменатације, утврдили смо да је ПУ „Бајка“ је извршила расходе за специјализоване услуге из осталих извора у већем износу за 76 хиљада динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ Бајка да локалном органу надлежном за финансије упућују захтев за повећање апропријације из сопствених прихода.

5) Дом културе Ивањица. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 3.980 хиљада динара а извршени у износу од 3.878 хиљада динара на економској класификацији 424221 – Услуге културе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- извршен је пренос средстава у износу од 526 хиљада динара Културно уметничким друштвима (КУД „Ђердан“ у износу од 190 хиљада динара; КУД „Дом културе“ у износу од 190 хиљада динара и КУД „Стари Влах“ у износу од 146 хиљада динара) без спроведеног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима;
- пренос средстава у износу од 526 хиљаде динара Културно уметничким друштвима, погрешно је планиран, евидентиран и исказан на терет групе 424000-Специјализоване услуге, уместо на терет групе 481000-Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- пренос средстава у износу од 526 хиљаде динара Културно уметничким друштвима, погрешно је планиран, извршен и евидентиран на буџетским позицијама Дома културе уместо на буџетским позицијама Општинске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. и 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- плаћање у износу од 350 хиљаде динара по основу припреме за штампу и штампања књига и билтена, погрешно је планирано, евидентирано и исказано на терет групе 424000-Специјализоване услуге, уместо на терет групе 423000-Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- пренос средстава у износу од 120 хиљаде динара Месној заједници, погрешно је извршен и евидентиран на терет групе 424000-Специјализоване услуге, уместо на терет категорије 490000-Административни трансфери из буџета, од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- пренос средстава у износу од 120 хиљаде динара Месној заједници, погрешно је планиран, извршен и евидентиран на буџетским позицијама Дома културе уместо на буџетским позицијама Месних заједница, што је супротно члану 6. и 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да финансирање рада културно уметничких друштава врше у складу са Законом о удружењима грађана; да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.11 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.

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	23.584	23.584	22.044	21.984	93	100
2	ЈП Дирекција за изградњу општине Ивањица	163.165	163.165	112.241	112.241	69	100
3	Предшколска установа "Бајка" Ивањица	1.610	1.610	693	693	43	100

4	Дом културе Ивањица	270	270	408	408	151	100
5	Месне заједнице	10.125	10.125	23.631	6.977	69	30
6	Укупно организационе јединице	198.754	198.754	159.017	142.303	72	89
7	УКУПНО - група 425000	199.217	199.217	159.169	142.455	72	89

1) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 23.584 хиљада динара и исказано је извршење у износу 22.044 хиљаде динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 130 – Опште услуге у износу од 1.760 хиљада динара; (2) 490 – Економски послови неklasификовани на другом месту у износу од 19.831 хиљаду динара и (3) 760 – Здравство неklasификовано на другом месту у износу од 453 хиљада динара.

(1) Функционална кл. 130 – Опште услуге. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 2.130 хиљада динара и извршени расходи у износу од 1.760 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 425116-Централно грејање 261 хиљаду динара; 425117-Електричне инсталације 55 хиљаде динара; 425119-Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда девет хиљада динара; 425191-Текуће поправке и одржавање осталих објеката 408 хиљада динара; 425211-Механичке поправке 538 хиљада динара; 425219-Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај 209 хиљада динара; 425222-Рачунарска опрема 195 хиљада динара; 425223-Опрема за комуникацију 69 хиљада динара и 425229-Остале поправке и одржавање административне опреме 15 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 408 хиљада динара по основу трошкова поправке и одржавања на згради општине Ивањица. Председник општине Ивањица је закључио уговор број 404-82/2014 од 30.12.2014. године са ПД „Први новембар“ ДОО Ивањица за извођење радова на реконструкцији тоалета у згради општине Ивањица (спрат) и обради шпалетни на толетима у приземљу зграде. Укупна уговорена вредност радова је 257 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, односно 308 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом. Записником о примопредаји изведених радова констатован је датум примопредаје 30.12.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је закључен уговор број 404-82/2014 од 30.12.2014. године са ПД „Први новембар“ ДОО Ивањица за извођење радова на реконструкцији тоалета у згради општине Ивањица на износ од 308 хиљада динара са ПДВ-ом, за радове за које је Записником о примопредаји радова констатовано да су завршени 30.12.2014. године, односно закључен је уговор са ретроактивним важењем и изведени су радови и извршено плаћање у износу 308 хиљада динара без претходно закљученог уговора што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да набавку радова врше на основу претходно закљученог уговора.

Механичке поправке – 425211. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 538 хиљада динара по основу плаћања рачуна за редовне сервисе и поправке службених аутомобила Општинске управе општине Ивањица.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање у укупном износу од 538 хиљада динара, и то „Ауто Чачак“ ДОО Чачак у износу од 199 хиљада динара, „Ћиринац“ ДОО Београд у износу од 89 хиљада динара и осталим добављачима у износу од 250 хиљада динара, по основу набавке услуга сервиса и поправке службених аутомобила Општинске управе општине Ивањица, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да набавку услуга сервиса и поправке службених аутомобила врше по спроведеном поступку јавне набавке.

Рачунарска опрема – 425222. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 195 хиљада динара по основу плаћања рачуна за набавку опреме за одржавање рачунара и рачунарске мреже у Општинској управи општине Ивањица. На основу рачуна ПД „Дигит“ ДОО Београд број 241/2013 и 264/2013 утврђено је да је поред опреме за одржавање рачунара и рачунарске мреже извршена и набавка мрежне опреме (два SWITCH-а, једног разводног ормара и једног Ups-а) у укупној вредности од 87 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да плаћање у износу од 87 хиљаде динара ПД „Дигит“ ДОО Београд по рачунима број 241/2013 и 264/2013 по основу набавке мрежне опреме, погрешно је планирано, евидентирано и исказано на терет групе 425000-Текуће поправке и одржавање, уместо на терет групе 512000-Машине и опрема, и није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, што је у супротном члану 11. Закона о буџетском систему и члану 10, 13, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима препоручујемо да расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а промене на имовини, обавезама и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему.

(2) Функционална кл. 490 – Економски послови неклассификовани на другом месту. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 21.000 хиљада динара и извршени у износу од 19.831 хиљаду динара, на економској класификацији 425191-Текуће поправке и одржавање осталих објеката по основу уређења пољских путева. Општина Ивањица је закључила Уговор број 401-00-00092/2014-14 од 27.06.2014. године са Министарством пољопривреде и заштите животне средине о коришћењу бесповратних средстава за уређење (ревитализацију) пољских путева на територији општине Ивањица. Средства су одобрена на основу предмера и прерачуна који је усвојен од стране Министарства по групама радова, а прерачуна вредност улагања износи 19.913 хиљада динара, од чега 70% односно 13.939 хиљада динара чине бесповратна средства Министарства док 30% односно 5.974 хиљада динара представља учешће општине Ивањица. За набавку радова на уређењу пољских путева општина Ивањица је доделила четири уговора у отвореном поступку јавне набавке велике вредности број 404-2-3/2014-05 у укупној вредности од 16.508 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, односно 19.809 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом (шире у делу јавних набавки), и то:

"Путеви" ДОО Ивањица

Уговор број 404-2-3/2014-05-9 од 15.09.2014. године

Број партије	Пољски пут	Месна заједница	Дужина деонице	Уговорена вредност	
				без ПДВ	са ПДВ
Партија 1	Анатема-Несторовићи-Плавшићи-Бела Црква	МЗ Брезова	10.000	1.581	1.897
Партија 2	Бјеликовац	МЗ Брезова	1.250	2.438	2.925
Партија 3	Маће	МЗ Брезова	4.000	989	1.187
Партија 9	Зарићи	МЗ Међуречје	2.500	716	860
Партија 10	Опаљеник-Боторићи-Ношница	МЗ Опаљеник	3.800	1.075	1.290
Партија 15	Дубрава-Аврамовићи	МЗ Прилике	1.000	689	827
Укупно "Путеви" ДОО Ивањица:			22.550	7.488	8.986

АЗТ и радња за припремна градилишта Момо Ивањица

Уговор број 404-2-3/2014-05-10 од 15.09.2014. године

Број партије	Пољски пут	Месна заједница	Дужина деонице	Уговорена вредност	
				без ПДВ	са ПДВ
Партија 6	Арбулићи-Перишићи-Трешње	МЗ Девићи	6.000	1.224	1.469

Партија 7	Доњи Перишићи-Пејовићи	МЗ Девихи	6.000	1.224	1.469
Партија 8	Изубра-Ћопићи	МЗ Девихи	4.500	887	1.065
Партија 11	Петровићи-Оцертен	МЗ Остатија	3.000	612	734
Партија 12	Саставци-Угљари-Чукара	МЗ Остатија	8.000	1.392	1.670
Партија 13	Головша-Придворица	МЗ Придворица	500	341	409
Укупно "Путеви" ДОО Ивањица:			28.000	5.680	6.816

АТЗР Никола Парезановић Рокци

Уговор број 404-2-3/2014-05-11 од 15.09.2014. године

Број партије	Пољски пут	Месна заједница	Дужина деонице	Уговорена вредност	
				без ПДВ	са ПДВ
Партија 4	Белчевићи-Луковићи	МЗ Брусник	1.500	497	595
Партија 5	Брусник-Равне ливаде	МЗ Брусник	4.000	1.047	1.256
Партија 16	Средња река-Градац	МЗ Средња река	4.000	966	1.160
Укупно "Путеви" ДОО Ивањица:			9.500	2.510	3.011

„Матовац“ ДОО Ивањица

Уговор број 404-2-3/2014-05-12 од 15.09.2014. године

Број партије	Пољски пут	Месна заједница	Дужина деонице	Уговорена вредност	
				без ПДВ	са ПДВ
Партија 14	Врлетница-Драговић	МЗ Придворица	3.000	830	996
Укупно "Путеви" ДОО Ивањица:			3.000	830	996

За изведене уговорене радове ПД „Путеви“ ДОО Ивањица испоставило је окончану ситуацију број 1068 од 17.11.2014. године на укупан износ од 8.986 хиљада динара са ПДВ-ом. Примопредаја радова извршена је Записником о примопредаји од 05.12.2014. године. Радови су завршени 07.11.2014. године. За изведене уговорене радове АЗТ и радња за припремна градилишта Момо Ивањица испоставила је окончану ситуацију број 1244 од 27.11.2014. године на укупан износ од 6.838 хиљада динара са ПДВ-ом, у којој је: за партију 6-пољски пут Арбулићи-Перишићи-Трешње, на позицији 4 исказан мањак изведених радова у износу од 282 хиљаде динара са ПДВ-ом, док је на позицијама 1 и 2 исказан вишак радова у износу од 178 хиљада динара са ПДВ-ом; за партију 8-пољски пут Изубра-Ћопићи на позицији 2 исказан вишак радова у износу од 65 хиљаде динара; за позицију 11-пољски пут Петровићи-Оцертен, на позицији 2 исказан вишак радова у износу од 52 хиљаде динара и за партију 13-пољски пут Головша-Придворица, на позицији 2 исказан вишак радова у износу од 65 хиљада динара. Примопредаја радова извршена је Записником о примопредаји од 05.12.2014. године. Радови су завршени 26.11.2014. године. За изведене уговорене радове АТЗР Никола Парезановић Рокци испоставила је окончану ситуацију број 1212 од 20.11.2014. године на укупан износ од 3.011 хиљада динара са ПДВ-ом. Примопредаја радова извршена је Записником о примопредаји од 05.12.2014. године. Радови су завршени 04.11.2014. године. За изведене уговорене радове ПД „Матовац“ ДОО Ивањица испоставило је окончану ситуацију број 1088 од 22.10.2014. године на укупан износ од 996 хиљада динара са ПДВ-ом. Примопредаја радова извршена је Записником о примопредаји од 05.12.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- на основу окончане ситуације број 1244 од 27.11.2014. године за радове на поправци пољских путева на територији општине Ивањица утврђено је да су изведени вишкови радова по партији 6 на позицијама 1 и 2; по партији 8 на позицији 2; по партији 11 на позицији 2 и по партији 13 на позицији 2, у укупном износу 360 хиљада динара који нису уговорени ни основним уговором ни анексом уговора, што је супротно члану 56. Закона о

буџетском систему јер су обавезе преузете без писаног уговора или неког другог писаног акта и

- прекорачени су уговорени рокови за извођење радова (најкасније 31.10.2014. године) а да притом није наплаћена предвиђена уговорна казна од 2 промила за сваки дан закашњења а највише до 5% вредности уговора у укупном износу 491 хиљаду динара (ПД „Путеви“ ДОО Ивањица у износу од 126 хиљаде динара – радови завршени 07.11.2014. године; АЗТ и радња за припремна градилишта Момо Ивањица у износу од 341 хиљаду динара – радови завршени 26.11.2014. године и АТЗР Никола Парезановић Рокци у износу од 24 хиљаде динара – радови завршени 04.11.2014. године), што је супротно члану 9. и 17. Уговора број 404-2-3/2014-05-9; број 404-2-3/2014-05-10 и број 404-2-3/2014-05-11 од 15.09.2010. године који су закључени са извођачима радова.

Одговорним лицима препоручујемо да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта и да за прекорачење рока зарачунавају уговорене казне.

(3) Функционална кл. 760 – Здравство неklasификовано на другом месту. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 454 хиљаде динара и извршени у износу од 453 хиљаде динара, на економској класификацији 425191-Текуће поправке и одржавање осталих објеката по основу извођења радова на адаптацији просторије за рендген апарат у оквиру Дома здравља Ивањица. Општина Ивањица је закључила Уговор број 404-19/2014 од 06.03.2014. године са ПД „Први септембар“ ДОО Ивањица за извођење радова на адаптацији просторије за рендген апарат у оквиру Дома здравља Ивањица. Уговорена вредност радова износи 378 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, односно 453 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- плаћање у износу од 453 хиљаде динара по основу извођења радова на адаптацији просторије за рендген апарат у оквиру Дома здравља Ивањица, погрешно је планирано, евидентирано и исказано на терет групе 425000-Текуће поправке и одржавање, уместо на терет групе 464000-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 453 хиљаде динара по основу извођења радова на адаптацији просторије за рендген апарат у оквиру Дома здравља Ивањица, погрешно су планирани, извршени и евидентирани на буџетским позицијама Општинске управе уместо на буџетским позицијама Дома здравља, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. и 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

2) ЈП Дирекција за изградњу општине Ивањица. Приказано је извршење у износу 112.241 хиљаду динара и то из буџета општине у износу 99.536 хиљада динара

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- није урађен Годишњи план одржавања - летње одржавање локалних путева за 2014. годину који је ЈКП „Комунално“ Ивањица било у обавези да достави Дирекцији на сагласност, чиме су поступили супротно члану 15. Одлуке о летњем одржавању елемената општинских и некатегорисаних путева на подручју општине Ивањица и члану 17. Уговора;

- закључен је уговор за текуће одржавање локалних путева у зимским условима на бази јединичних цена без укупне уговорене вредности и на основу понуде која садржи јединичне цене без количина и укупне вредности, а у 2014. години су изведени радови за партију 1. и 2. у износу од 1.957 хиљада динара и извршена исплата у износу од 1.957 хиљада динара, што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему и 61. Закона о јавним набавкама;
- да је закључен уговор 95-29/2013-9 од 30.09.2013. године са СЗР М. Б. Електрика Ивањица за радове на одржавању јавног осветљења и семафора на територији општине Ивањица на бази јединичних цена без укупне уговорене вредности и на основу понуде која садржи јединичне цене без количина и укупне вредности, а у 2014. години су изведени радови у износу од 774 хиљада динара и извршена исплата у износу од 774 хиљада динара, што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему и члану 61. Закона о јавним набавкама;
- изведени су вишкови радова на крпљењу рупа у износу 10% од вредности уговора и тек након тога закључен анекс уговора којим се регулише извођење вишкова радова односно изведени су вишкови радова у износу 232 хиљаде динара без ПДВ-а без закљученог уговора или неког другог писаног акта супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- извођач за радове на крпљењу рупа је уведен у посао 23.06.2014. године а радови су окончани 19.11.2014. године односно прекорачен је уговорени рок за извођење радова од 30 дана од дана увођења у посао што је супротно члану 9. Уговора и закљученог анекса уговора, супротно члану 10. Уговора а да притом није наплаћена предвиђена уговорна казна од 2 промила за сваки дан закашњења а највише до 5% вредности уговора у износу од 135 хиљада динара, што је супротно члану 17. Уговора;
- у току 2014. године изведени су и плаћени радови хитним интервенцијама на одржавању путева и поправци општинских и некатегорисаних путева у улица у износу 3.268 без спроведеног поступка јавне набавке супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- изведени су вишкови радова за одржавање путева по месним заједницама за партију 1. и 4. у износу 10% од вредности уговора и тек након тога закључен анекс 2 уговора којим се регулише извођење вишкова радова односно изведени су вишкови радова у износу 119 хиљаде динара без закљученог уговора или неког другог писаног акта супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- извођач је прекорачио уговорене рокове за извођење радова на одржавању путева по месним заједницама за партију 1. и 9. што је супротно члану 9. Уговора, а да притом није наплаћена предвиђена уговорна казна од 2 промила за сваки дан закашњења а највише до 5% вредности уговора, у износу од 155 хиљада динара, што је супротно члану 17. Уговора.

У току ревизије достављени су докази да су предузете мере исправљења и то приликом спровођења поступка јавне набавке број 9/2015- набавка услуге на зимском одржавању општинских и некатегорисаних путева и јавне набавке број 8/2015- набавка услуге на одржавању јавног осветљења наручилац је у техничким спецификацијама које су саставни део конкурсне документације предвидео и количине и јединичне цене и укупне вредности.

Препоручујемо одговорним лицима да поступају по одредбама закљученог уговора о летњем одржавању локалних путева; да преузимање обавеза врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама; да уговоре које закључују имају укупну уговорену вредност; да вишкове радова изводе на основу писаног уговора или неког другог правног акта и да приликом прекорачења уговорених рокова, кривицом извођача, наплаћују предвиђене уговорне казне.

3) Предшколска установа „Бајка“ Ивањица. На овој групи евидентирани су расходи у укупном износу од 693 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4) Дом културе Ивањица. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 270 хиљада динара а извршени у износу од 408 хиљада динара на економској класификацији 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- извршено је плаћање у већем износу од одобрене апропријације из сопствених извора у износу од 141 хиљаду динара а да није поднет захтев за повећање апропријације из осталих извора, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање у износу од 70 хиљада динара ПД „Волејбол“ ДОО Ивањица по рачуну број 32-8/2014 за извођење радова на спуштеном плафону плаве сале без закључења уговора, на основу понуде у којој је наведен паушални износ за извођење радова без навођења количина и јединичних цена радова и без записника о примопредаји радова, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршено је плаћање у износу од 213 хиљада динара Лимарско монтажерској радњи „Раћо“ Ивањица по рачуну број 100 за извођење радова на крову Дома културе без закључења уговора и без записника о примопредаји радова, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима препоручујемо да обавезе преузимају да износа одобрене апропријације и да подносе захтеве за повећање планираних износа на позицијама из сопствених извора и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

5) Месне заједнице. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 10.125 хиљада динара и исказано је извршење у износу 23.631 хиљаду динара на економској класификацији 425191–Текуће поправке и одржавање осталих објеката . Међутим, део средстава у износу од 16.524 хиљада динара са ове групе месне заједнице су пренеле ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“ по основу учешћа грађана и месних заједница у финансирању поправке сеоских путева и за тај износ више исказале расходе на групи 425000-Текуће поправке и одржавање. Стварни расходи на овој групи, по одбитку пренетих средстава ЈП „Дирекцији за изградњу општине Ивањица“ износе 7.107 хиљада динара и исказани су код: (1) МЗ Прилике 2.023 хиљаде динара; (2) МЗ Буковица 1.987 хиљада динара; (3) МЗ Остатија 710 хиљада динара; (4) МЗ Међуречје 633 хиљада динара; (5) МЗ Луке 417 хиљада динара; (6) МЗ Лиса 368 хиљада динара; (7) МЗ Девићи 318 хиљада динара; (8) МЗ Брезова 210 хиљада динара; (9) МЗ Ивањица 147 хиљада динара; (10) МЗ Средња река 88 хиљада динара; (11) МЗ Кушићи 87 хиљада динара (12) МЗ Придворица 77 хиљада динара; (13) МЗ Брусник 40 хиљада динара и (14) МЗ Ковиле две хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Месне заједнице су пренос средстава у износу од 16.524 хиљаде динара ЈП Дирекцији за изградњу општине Ивањица, погрешно извршиле и евидентирале на терет групе 425000-Текуће поправке и одржавање, уместо на терет категорије 490000-Административни трансфери из буџета, од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;

- МЗ Остатија је извршила плаћање у износу од 329 хиљада динара Рударско-грађевинском предузећу „Минер“ ДОО Ужице по рачуну број 30/14 од 07.11.2014. године и Уговору од 25.09.2014. године, по основу бушачко минерских радова у Позајмишту „Бисер вода“ на Голији, без записника о изведеним радовима као доказа да су радови стварно изведени, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ Остатија је плаћање у износу од 130 хиљада динара по основу набавке ротационих чистача за снег, погрешно је планирала, евидентирала и исказала на терет групе 425000-Текуће поправке и одржавање, уместо на терет групе 512000-Машине и опрема, и није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, што је у супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 10, 13, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- МЗ Међуречје је извршила плаћање у износу од 333 хиљада динара Радњи за земљане радове и превоз „Кефе коп“ Ивањица по више рачуна, за набавку и превоз материјала-камена дробина, без доказа да је наведена количина материјала испоручена на назначеној локацији, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ Лиса је извршила плаћање у износу од 120 хиљада ПД „Путеви“ ДОО Ивањица по рачуну број 61-00950 од 17.12.2014. године, за набавку, транспорт и уградњу материјала-камена дробина, а да рачун не садржи потпис директора добављача и без доказа да је наведена количина материјала испоручена и уграђена и без навођења на којој локацији, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ Луке је извршила плаћање у износу од 169 хиљада динара ПД „ФЕМАН“ ДОО Јагодина по предрачуну број 14-1830 од 10.11.2014. године, за набавку електро-материјала, без доказа да је наведена количина материјала испоручена и уграђена и без навођења на којој локацији, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ Луке плаћање у износу од 169 хиљада динара ПД „ФЕМАН“ ДОО Јагодина по предрачуну број 14-1830 од 10.11.2014. године, за набавку електро-материјала, није евидентирала на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- МЗ Луке је извршила плаћање у износу од 36 хиљада динара ПД „Елмос монт“ ДОО Ивањица по рачуну број 14 од 21.10.2014. године, за радове на чишћењу канала и одвода на путу засеока Миленковићи, без доказа да су радови изведени, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ Луке је извршила плаћање у износу од 16 хиљада динара ПД „Стр Ристић“ ДОО Ивањица по рачуну број 9914-940 од 30.10.2014. године, за набавку грађевинског материјала, без доказа да је наведена количина материјала испоручена и без навођења на којој локацији уграђена, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ Девићи је извршила плаћање у износу од 296 хиљада динара Рударско-грађевинском предузећу „Минер“ ДОО Ужице по рачуну број 31/14 од 04.12.2014. године и Уговору од 25.09.2014. године, по основу бушачко минерских радова у засеоку Перишић, без записника о изведеним радовима као доказа да су радови стварно изведени, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима препоручујемо да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације; да расходе и издатке евидентирају у складу са

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а промене на имовини, обавезама и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему и да уплате по предрачунима евидентирају на авансима.

4.1.4.12 Материјал, група – 426000

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

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	5.300	5.300	4.529	8.466	160	187
2	ЈП Дирекција за изградњу општине Ивањица	4.660	4.660	1.379	1.379	30	100
3	Предшколска установа "Бајка" Ивањица	11.502	11.502	8.086	8.086	70	100
4	Укупно организационе јединице	21.462	21.462	13.994	17.931	84	128
5	УКУПНО - група 426000	22.300	22.300	14.912	18.849	85	126

1) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 5.300 хиљада динара а извршени у износу од 4.529 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 426111 – Канцеларијски материјал 2.007 хиљада динара; 426129 – Остали расходи за одећу, обућу и униформе пет хиљада динара; 426131 – Цвеће и зеленило 52 хиљаде динара; 426191 – Остали административни материјал четири хиљада динара; 426311 – Стручна литература за редовне потребе запослених 97 хиљада динара; 426411 – Бензин 52 хиљаде динара; 426412 – Дизел гориво 1.791 хиљаду динара; 426491 – Остали материјал за превозна средства 29 хиљада динара; 426819 – Остали материјал за одржавање хигијене 213 хиљаде динара; 426911 – Потрошни материјал 115 хиљаде динара; 426912 – Резервни делови једна хиљада динара; 426919 – Остали материјали за посебне намене 163 хиљаде динара.

Канцеларијски материјал – 426111. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.007 хиљада динара по основу набавке канцеларијског материјала. Општина Ивањица је закључила уговор број 404-1-3/2014/3 од 29.04.2014. године, са Привредним друштвом „Унион биро“ ДОО Ивањица за набавку канцеларијског материјала по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број 3/2014. Уговорена вредност планираних количина добара износи укупно 1.314 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, односно 1.577 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом. Уговором је предвиђено да о квантитативно-квалитативној примопредаји сачињава се записник у којем се констатује да ли је добављач извршио своју уговорну обавезу у погледу количине, врсте и квалитета.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- извршено је плаћање у укупном износу од 269 хиљада динара, и то 251 хиљаду динара ПД „Унион биро“ ДОО Ивањица; 12 хиљада динара ПД „Дигит“ ДОО Београд и шест хиљада динара ПД „Нови дани плус“ ДОО Ивањица по основу набавке канцеларијског материјала, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама;
- извршено је плаћање у укупном износу од 892 хиљаде динара ПД „Унион биро“ ДОО Ивањица по основу набавке канцеларијског материјала, а да приликом преузимања материјала није сачињен записник у коме се констатује да ли достављени материјал одговара у погледу количине, врсте и квалитета, што је супротно члану 5. Уговора број

404-1-3/2014/3 од 29.04.2014. године, са ПД „Унион биро“ ДОО Ивањица и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- плаћање у износу од 201 хиљаду динара по предрачуну од 12.05.2014. године Заводу за израду новчаница и кованог новца Београд по основу набавке образаца Извода из матичних књига није евидентирано на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима препоручујемо да закључивање уговора врше по спроведеном поступку јавне набавке; да приликом преузимања канцеларијског материјала врше контролу у погледу количине, врсте и квалитета материјала и да уплате по предрачунима евидентирају на авансима.

Дизел гориво – 426412. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.791 хиљаду динара по основу набавке горива за службене аутомобиле Општинске управе општине Ивањица. Председник општине Ивањица је закључио уговор број 404-1-1/2014/ од 10.02.2014. године, са Привредним друштвом „Спонит“ ДОО Чачак за набавку горива за моторна возила органа општине Ивањица по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број 1/2014. Предмет уговора је набавка горива за моторна возила (еуро дизел, БМБ 95 и течни нафтни гас), на пумпним станицама у Ивањици, а по потреби и на другим пумпним станицама, сукцесивно у току важења уговора, тј. у року од годину дана од датума потписивања уговора. Уговорена вредност планираних количина добара износи укупно 1.813 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а односно 2.176 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом. Приликом точења горива овлашћена лица потписују отпремнице о примљеној количини горива у возила, које се достављају уз фактуру петнаестодневно. У складу са Правилником о начину и условима коришћења службених возила органа општине Ивањица⁴¹, начелник Одељења за привреду и друштвене делатности месечно савјерује број пређених километара из налога за службено путовање и утрошене количине горива из фактура, а шестомесечно саставља извештај о стању возног парка, укупном броју пређених километара и утрошку горива по возилу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је део путних налога за службена возила издаван и овераван од стране Председник општине, што је супротно члану 13 и 16. Правилником о начину и условима коришћења службених возила органа општине Ивањица, којим је уређено да издавање и оверивање пуних налога врши начелник Општинске управе или лице које он овласти.

Одговорним лицима препоручујемо да издавање и оверивање путних налога за службена возила врше у складу са Правилником о начину и условима коришћења службених возила органа општине Ивањица.

Остали материјал за одржавање хигијене – 426819. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 213 хиљаде динара по основу набавке материјала за одржавање хигијене у просторијама општинске управе општине Ивањица.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остали материјали за посебне намене – 426919. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 163 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да плаћање у износу од 25 хиљаде динара ПД „Графичар“ ДОО Севојно по рачуну број 378/14 од 20.08.2014. године по основу штампања каталога за ноћ музеја, погрешно је планирано, евидентирано и исказано на терет групе 426000-Материјал, уместо на терет групе 424000-Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

⁴¹ „Сл. лист општине Ивањица“, бр. 3/2012

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

2) ЈП Дирекција за изградњу општине Ивањица. На овој групи приказано је извршење у износу 1.379 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- Правилник о начину и условима коришћења службених возила Дирекције број 91/2012 од 15.11.2012. године је донет од стране в.д. директора уместо од стране надзорног одбора супротно члану 34. Статута, члану 18. став 1. тачка 11 и члану 23. став 1. тачка 7. Закона о јавним предузећима;
- закључен је уговор број 4-6/2014 од 24.04.2014. године са „Спонит“ доо Чачак за набавку горива, на бази јединичних цена без укупне уговорене вредности и на основу понуде и техничке спецификације на бази јединичних цена без количина и укупне вредности, а у 2014. години извршена је исплата у износу од 126 хиљада динара, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације, члану 462-466 Закона о облигационим односима и 56. Закона о буџетском систему;
- службена возила су коришћена без писаног одобрења директора и без захтева за употребу службеног возила у коме би били наведени подаци о дану и часу коришћења возила, релацији за коју ће се возило користити и потреба за коришћењем возила чиме су поступили супротно члану 7. Правилника о начину и условима коришћења службених возила Дирекције и
- нису донети нормативи за потрошњу горива за службена возила.

Препоручујемо одговорним лицима да интерна акта доносе у складу са Статутом и законским прописима, да уговоре закључују у складу са законским прописима, да службена возила користе у складу са Правилником о начину и условима коришћења службених возила Дирекције и да донесу нормативе за потрошњу горива за службена возила.

3) Предшколска установа „Бајка“ Ивањица. На овој групи евидентирани су расходи у укупном износу од 8.086 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- ПУ „Бајка“ Ивањица је у току 2014. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 69 хиљада динара за набавку горива, за које није примењивала норматив о потрошњи горива чиме би се потрошња горива оправдала.
- ПУ „Бајка“ Ивањица у 2014. години није имала норматив о потрошњи горива.
- ПУ „Бајка“ Ивањица је у току 2014. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 141 хиљаде динара, без донетог акта којим је утврђено који запослени имају право на коришћење радне обуће и одеће.
- Директор ПУ „Бајка“ је у току 2014. године закључио је десет уговора за набавку намирнице за припремање хране који се односи на две буџетске године а да притом није наведен износ средстава који је обезбеђен буџетом текуће године за обавезе које ће доспевати у тој години и износ средстава који ће бити обезбеђен буџетом наредне године у вредности од 1.491 хиљаде динара, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода у условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

Предшколска установа је донела Правилник о заштитној и радној одећи и обући запослених у ПУ „Бајка“ Ивањица број 520/2 од 17.08.2015. године.

Предшколска установа је донела Правилник о условима и начину коришћења службених возила и потрошњи горива у ПУ „Бајка“ Ивањица број 521/2 од 17.08.2015. године, којим је утврдила норматив за потрошњу горива.

Предшколска установа је у 2015. години закључила уговоре о купопродаји добара и предвидела одредбу да ће реализација обавеза које се односе на 2016. годину, зависити од обезбеђених средстава предвиђених финансијским планом за 2016. годину.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Бајка“ да врше правдање утрошеног горива.

4.1.4.13 Отплата домаћих камата, конто – 441000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.400	2.400	2.312	2.312	96	100
2	Укупно организационе јединице	2.400	2.400	2.312	2.312	96	100
3	УКУПНО - група 441000	2.400	2.400	2.312	2.312	96	100

1) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 2.400 хиљаде динара а извршени у износу 2.312 хиљада динара и то на економским класификацијама 441411-Отплата камата домаћим пословним банкама у износу од 1.650 хиљада динара и 441511-Отплата камата осталим домаћим кредиторима у износу од 662 хиљаде динара.

Отплата камата домаћим пословним банкама – 441411. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.650 хиљада динара по основу отплате редовне камате по дугорочном кредиту по Уговору број 404-2-1/2009 од 01.09.2009. године, који је општина Ивањица закључила са „Unicredit bank Srbija“ АД Београд за набавку дугорочног кредита у динарима са валутном клаузулом у износу од 800.000,00 ЕУРА. Кредит је одобрен за финансирање капиталних инвестиционих расхода на територији општине Ивањица. Отплата кредита се врши у једнаким месечним ратама, које доспевају на крају сваког каматног периода. Прва рата је доспела по истеку „grace“ периода од шест месеци, односно 01.03.2010. године, а последња рата доспева 01.09.2016. године. Годишња ЕКС на дан закључења уговора је износила 6,25%, и иста укључује номиналну каматну стопу у износу од 5,90% годишње фиксно, која се обрачунава и плаћа месечно на дуговни износ.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Отплата камата осталим домаћим кредиторима – 611511. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.660 хиљада динара по основу отплате камате Фонду за развој Републике Србије по основу три уговора о комисиону које је општина Ивањица закључила са Министарством животне средине, рударства и просторног планирања као комитентом и Фондом за развој Републике Србије као комисионаром, у складу са чланом 5. Уредбе о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и о праћењу динамике финансирања тих пројеката⁴². На име учешћа општина Ивањица и Министарство су обезбедили по 10% укупне вредности пројеката, док 80% вредности пројеката је финансирано из кредита пословних банака које су учествовале у реализацији Програма ванредне подршке грађевинској индустрији у условима светске економске кризе у 2010. години. Отплата 80 % вредности пројекта које се

⁴² „Сл. гласник РС“, број 50/10, 60/10, 64/10 и 91/10

финансира из кредита обезбеђује се из средстава буџета Републике Србије са раздела Министарства финансија-јавни дуг и буџета општине Ивањица у односу 50% : 50%, с тим да се увећава за референтну каматну стопу НБС + 2,5%, и која се обрачунава применом конфорне методе. Општина Ивањица је закључила: (1) Уговор број 404-57/10-01 од 04.08.2011. године за Пројекат-Реконструкција постројења за припрему питке воде „Лучка река“ – I фаза у општини Ивањица у вредности од 3.093 хиљада динара – износ задужења општине Ивањица је 1.386 хиљада динара; (2) Уговор број 404-52/11-01 од 04.08.2011. године за Пројекат-Реконструкција постројења за припрему питке воде „Лучка река“ – II фаза у општини Ивањица у вредности од 3.720 хиљада динара – износ задужења општине Ивањица је 2.562 хиљада динара и (3) Уговор број 404-53/11-01 од 04.08.2011. године за Пројекат-Изградња дела главног магистралног цевовода на потезу резервоар Мрковчац-Кушићан у оквиру система за снабдевање водом Ивањице и пратећих насеља у вредности од 7.500 хиљада динара – износ задужења општине Ивањица је 3.360 хиљада динара.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.14 Пратећи трошкови задуживања, konto – 444000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.500	3.500	3.123	3.123	89	100
2	Укупно организационе јединице	3.500	3.500	3.123	3.123	89	100
3	УКУПНО - група 444000	3.500	3.500	3.123	3.123	89	100

1) **Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 3.500 хиљада динара а извршени у износу 3.123 хиљаде динара и то на економским класификацијама 444111 – Негативне курсне разлике у износу од 3.118 хиљада динара и 444211 – Казне за кашњење у износу од пет хиљада динара.

Негативне курсне разлике – 444111. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.123 хиљаде динара по основу негативних курсних разлика по дугорочном кредиту по Уговору број 404-2-1/2009 од 01.09.2009. године, који је општина Ивањица закључила са „Unicredit bank Srbija“ АД Београд за набавку дугорочног кредита у динарима са валутном клаузулом у износу од 800.000,00 ЕУРА.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.15 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.

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	52.450	52.450	20.122	9.528	18	47
2	Буџетски фонд за заштиту животне средине	6.000	6.000	4.550	0	0	0
3	Укупно организационе јединице	58.450	58.450	24.672	9.528	16	39
4	УКУПНО - група 451000	58.450	58.450	24.672	9.528	16	39

1) **Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 52.450 хиљада динара и исказано је извршење у износу 20.122 хиљаде динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 421 – Пољопривреда у износу од 6.155 хиљада

динара; (2) 630 – Водоснабдевање у износу од 6.909 хиљада динара и (3) 830 – Услуге емитовања и штампања у износу од 7.058 хиљада динара.

(1) Функционална кл. 421 – Пољопривреда. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 11.500 хиљада динара а извршени у износу од 6.155 хиљада динара на економској класификацији 451141 – Текуће субвенције за пољопривреду по основу финансирања Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за подручје територије општине Ивањица за 2014. годину, који је донела Скупштина општине Ивањица дана 13.06.2014. године. Министарство пољопривреде и заштите животне средине је донело Решење број 401-00-00207/2014-09 од 26.05.2014. године о давању претходне сагласности на Предлог програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за подручје територије општине Ивањица за 2014. годину. У Извештају о реализацији Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за подручје територије општине Ивањица за 2014. годину број 06-20/2014 од 27.03.2015. године, исказана је следећа реализација:

Ред бр	Мера	Планирани износ	Реализовано	Економска кл.
1	Подршка развоју овчарства	1.100	236	451
2	Подршка задругарству	1.500	1.200	451
3	Набавка противградних ракета	2.500	3.962	451
4	Исплата накнаде за рад противградним стрелцима	3.950	4.387	423
5	Финансирање развојних иновативних пројеката	1.000	400	451
	Укупно:	10.050	10.185	

Дана 24.06.2014. године расписан је Конкурс за регресирање набавке квалитетних приплодних овнова расе Праменка-сој Сјенички, на који су поднете и одобрене две пријаве за набавку укупно четири грла. Извршена је рефундација 50% трошкова набавке грла.

Дана 18.06.2014. године расписан је Конкурс за финансирање односно суфинансирање програма /пројеката земљорадничких задруга за 2014. годину, број 320-17/2014-03, на који су поднете и одобрене две пријаве. Одобрена су средства у укупном износу од 1.200 хиљада динара, и то: 33 „Будућност 2013“ Међуречје и 33 „Прилике 2012“ Прилике у износу од по 600 хиљада динара.

За набавку противградних ракета закључен је уговор о јавној набавци добара 76 комада противградних ракета без динамичког удара вертикалног домета до 6100 метара, које се могу испаливати из лансера типа УУЛЗ и ТГЛ-6, закључен између општине Ивањица и „Полиетер Група“ ДОО Прибој. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке добара број ЈНМВ 404-1-4/2014-05. Укупно уговорена вредност износи 2.052 хиљада динара без ПДВ-а односно 2.462 хиљада динара са ПДВ-ом. Накнадно је извршена набавка још 50 противградних ракета зашта је закључен Уговор о набавци 50 комада противградних ракета без динамичког удара вертикалног домета до 6100 метара, које се могу испаливати из лансера типа УУЛЗ и ТГЛ-6, закључен између општине Ивањица и „Полиетер Група“ ДОО Прибој, број 404-43/2014 од 25.07.2014. године. Уговор је закључен без спроведеног поступка јавне набавке. Укупно уговорена вредност износи 1.250 хиљада динара без ПДВ-а односно 1.500 хиљада динара са ПДВ-ом.

Дана 25.07.2014. године расписан је Конкурс за коришћење подстицајних средстава за иновативне пројекте у области пољопривреде за 2014. годину, на који је поднета и одобрена једна пријава. Одобрена су средства у укупном износу од 400 хиљада динара Удружењу пољопривредних произвођача Ивањице. Уговор склопљен између општине Ивањица и Удружења пољопривредних произвођача Ивањице, за суфинансирање трошкова процеса обезвирушавања кандидат садница малине сорти Willamette и Meeker у оквиру Пројекта оснивања матичног засада малине за производњу безвирусних садница сорти Willamette и

Meeker на територији општине Ивањица, у циљу постизања виших приноса и прихода од производње малине на територији општине Ивањица, број 320-21/2014 од 30.12.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- извршено је плаћање у износу од 1.500 хиљада динара „Полиестер Група“ ДОО Прибој за набавку по Уговору о набавци 50 комада противградних ракета без динамичког удара вертикалног домета до 6100 метара, број 404-43/2014 од 25.07.2014. године, без спровођења поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама;
- плаћање у износу од 3.962 хиљаде динара, „Полиестер Група“ ДОО Прибој по основу набавке противградних ракета, погрешно је планирано, евидентирано и исказано на терет групе 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на терет групе 426000-Материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извршена је исплата у износу од 79 хиљаде динара „Матовац“ ДОО Ивањица по основу извођења радова булдозером на прокопу канала за постављање доводних цеви за воду у дужини од 8 км у селу Маскова МЗ Брезова, а да исто није предвиђено донетим Програмом мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за подручје територије општине Ивањица за 2014. годину, на који је добијена претходна сагласност Министарства, што је супротно члану 14. Закона о пољопривреди и руралном развоју;
- извршена је исплата у износу од 100 хиљаде динара Институту за воћарство Чачак по основу учешћа у истраживачко развојног пројекта „Испитивање вируса малине на принос и квалитет воћа на подручју општине Ивањица“, а да исто није предвиђено донетим Програмом мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за подручје територије општине Ивањица за 2014. годину, на који је добијена претходна сагласност Министарства, што је супротно члану 14. Закона о пољопривреди и руралном развоју.

Одговорним лицима препоручујемо да закључивање уговора врше по спроведеном поступку јавне набавке и да плаћања са позиција пољопривреде врше у складу са донетим Програмом мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја.

Наведена неправилност која се односи на погрешно планирање, евидентирање и исказивање расхода је отклоњена у поступку ревизије.

(2) Функционална кл. 630 – Водоснабдевање. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 33.400 хиљада динара а извршени у износу од 6.909 хиљада динара на економској класификацији 451291 – Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, по основу субвенција ЈКП „Комунално“ Ивањица за финансирање изградње резервоара „Центар“ у оквиру система за снабдевање водом Ивањице и пратећих насеља. ЈКП „Комунално“ Ивањица је за радове на изградњи резервоара „Центар“ ангажовало извођача Групу понуђача чији је овлашћени члан групе Привредно друштво „Стандард Инвест Гроуп“ ДОО Београд. Укупна уговорена вредност радова је 28.187 хиљада динара а током 2014. године изведени су радови у вредности од 13.718 хиљада динара. Учешће општине Ивањица у финансирању је 50% вредности инвестиције док је део у износу од 50% вредности инвестиције ЈКП „Комунално“ Ивањица обезбедило из буџета Републике Србије на конкурс Министарства пољопривреде и заштите животне средине, Републичке дирекције за воде. Субвенционисање од стране Општине Ивањица вршено је на основу: (1) Уговора број 404-48/2014 од 02.09.2014. године који је општина Ивањица закључила са ЈКП „Комунално“ Ивањица за финансирање 50%

вредности прве привремене ситуације од 14.08.2014. године у износу од 2.243 хиљада динара – Рачун број 602/03 од 14.08.2014. године-Прва привремена ситуација у укупној вредности од 4.486 хиљада динара са ПДВ-ом; (2) Уговора број 404-70/2014 од 14.11.2014. године који је општина Ивањица закључила са ЈКП „Комунално“ Ивањица за финансирање 50% вредности друге привремене ситуације од 03.11.2014. године у износу од 3.102 хиљаде динара – Рачун број 796/03 од 03.11.2014. године-Друга привремена ситуација у вредности од 6.204 хиљаде динара са ПДВ-ом и (3) Уговора број 404-78/2014 од 09.12.2014. године који је општина Ивањица закључила са ЈКП „Комунално“ Ивањица за финансирање 50% вредности треће привремене ситуације од 05.12.2014. године у износу од 1.514 хиљада динара – Рачун број 888/03 од 05.12.2014. године-Трећа привремена ситуација у вредности од 3.028 хиљада динара са ПДВ-ом. Програмом пословања ЈКП „Комунално“ Ивањица за 2014. годину у делу 5.5. Субвенције под тачком 3. Изградња резервоара Центар планиране су субвенције из буџета општине Ивањица у износу од 15.500 хиљада динара. Скупштина општине Ивањица је Закључком број 06-51/2013 од 30.12.2013. године дала сагласност на Програм пословања ЈКП „Комунално“ Ивањица за 2014. годину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- плаћање у износу од 6.909 хиљаде динара, ЈКП „Комунално“ Ивањица по основу финансирања изградње резервоара „Центар“, погрешно је планирано, евидентирано и исказано на терет групе 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на терет групе 511000-Зграде и грађевински објекти, и није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, што је у супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 10, 13, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- субвенционисање ЈКП „Комунално“ Ивањица по основу финансирања изградње резервоара „Центар“, у износу од 6.909 хиљаде динара, вршено је а да није донет Посебан програм коришћења буџетске помоћи – субвенција за 2014. годину, који би садржао временски ограничене и мерљиве динамике повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење, што је супротно члану 50. став 4. Закона о јавним предузећима.

Одговорним лицима препоручујемо да расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а промене на имовини, обавезама и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему и да пренос средстава по основу субвенција врше у складу са донетим посебним програмом коришћења помоћи који садржи све елементе прописане Законом.

(3) Функционална кл. 830 – Услуге емитовања и штампања. У оквиру ове функционалне класификације планирани планирани су расходи у износу од 7.550 хиљада динара а извршени у износу од 7.058 хиљада динара на економској класификацији 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, по основу субвенционисања Програма пословања ЈИП „Ивањички радио“ Ивањица за 2014. годину. Општина Ивањица је закључила Уговор број 404-6/2014 од 15.01.2014. године са Јавним информативним предузећем „Ивањички радио“ по основу субвенционисања његовог пословања у износу од 7.550 хиљада динара на годишњем нивоу. Уговорено је да се средства субвенције користе у складу са финансијским планом ЈИП „Ивањички радио“ и то за текуће расходе (расходе за запослене, коришћење роба и услуга, остале расходе и потребна основна средства). Програмом пословања ЈИП „Ивањички радио“ Ивањица за 2014. годину у делу 5. Планирани финансијски показатељи, планирани су приходи из буџета општине Ивањица у износу од 7.550 хиљада динара. На Програм пословања ЈИП

„Ивањички радио“ за 2014. годину Скупштина општине Ивањица дала је сагласност Закључком број 06-7/2014 од 12.03.2014. године. Пренос средстава вршен је на основу захтева са пратећом документацијом, који је ЈИП „Ивањички радио“ подносио Служби буџета општине Ивањица.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је субвенционисање ЈИП „Ивањички радио“ Ивањица у износу од 7.058 хиљада динара, вршено а да није донет Посебан програм коришћења буџетске помоћи – субвенција за 2014. годину, који би садржао временски ограничене и мерљиве динамике повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење, што је супротно члану 50. став 4. Закона о јавним предузећима.

Одговорним лицима препоручујемо да пренос средстава по основу субвенција врше у складу са донетим посебним програмом коришћења помоћи који садржи све елементе прописане Законом.

2) Буџетски фонд за заштиту животне средине. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 6.000 хиљада динара а извршени у износу од 4.550 хиљада динара на економској класификацији 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама по основу субвенција ЈКП „Комунално“ Ивањица за финансирање месечних рата кредита за набавку комуналне опреме. Општина Ивањица је закључила Уговор број 404-4/2014 од 15.01.2014. године са ЈКП „Комунално“ Ивањица за финансирање анuitета током 2014. године, дугорочног наменског кредита уговореног између „Banca Intesa“ АД Београд као зајмодавца и ЈКП „Комунално“ Ивањица као зајмопримца дана 23.06.2009. године, ради набавке специјалног возила-аутосмећара за сакупљање и одвожење чврстог кабастог отпада. За финансирање отплате кредита општина Ивањица се обавезала да ће у складу са планом отплате кредита месечно до краја 2014. године преносити средства у висини месечних анuitета кредита на подрачун ЈКП „Комунално“ Ивањица.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- плаћање у износу од 4.550 хиљаде динара, ЈКП „Комунално“ Ивањица по основу субвенција за финансирање месечних рата кредита за набавку комуналне опреме-аутосмећара за сакупљање и одвожење чврстог кабастог отпада, погрешно је планирано, евидентирано и исказано на терет групе 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на терет групе 621000-Набавка домаће финансијске имовине, и није извршено евидентирање у оквиру финансијске имовине и капитала, што је у супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 11, 13, 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Субвенционисање ЈКП „Комунално“ Ивањица по основу субвенција за финансирање месечних рата кредита за набавку комуналне опреме-аутосмећара за сакупљање и одвожење чврстог кабастог отпада, у износу од 4.550 хиљаде динара, вршено је а да није донет Посебан програм коришћења буџетске помоћи – субвенција за 2014. годину, који би садржао временски ограничене и мерљиве динамике повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење, што је супротно члану 50. став 4. Закона о јавним предузећима.

Одговорним лицима препоручујемо да расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а промене на имовини, обавезама и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему и да пренос средстава по основу

субвенција врше у складу са донетим посебним програмом коришћења помоћи који садржи све елементе прописане Законом.

4.1.4.16 Текуће субвенције приватним предузећима, konto – 454000

Група 454000 – Субвенције приватним предузећима садржи синтетичка конта текуће субвенције приватним предузећима и капиталне субвенције приватним предузећима.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	12.058	-	-
2	Укупно организационе јединице	0	0	0	12.058	-	-
3	УКУПНО - група 454000	0	0	0	12.058	-	-

1) Општинска управа. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи мање исказан износ од 12.058 хиљада динара, а више исказан на групи 423000 – Услуге по уговору у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.10.

4.1.4.17 Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000

Група 463000 – Трансфери осталим нивоима власти садржи текуће трансфере осталим нивоима власти и капиталне трансфере осталим нивоима власти.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	207.764	207.764	118.692	110.391	53	93
2	Укупно организационе јединице	207.764	207.764	118.692	110.391	53	93
3	УКУПНО - група 463000	207.764	207.764	118.692	110.391	53	93

1) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 207.674 хиљада динара и исказано је извршење у износу 118.692 хиљаде динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту у износу од 8.036 хиљада динара; (2) 490 – Економски послови неklasификовани на другом месту у износу од 6.500 хиљада динара; (3) 760 – Здравство неklasификовано на другом месту у износу од 1.801 хиљаду динара; (4) 820 – Услуге културе у износу од 300 хиљада динара; (5) 912 – Основно образовање у износу од 86.264 хиљаде динара и (6) 920 – Средње образовање у износу од 15.791 хиљаду динара.

(1) Функционална кл. 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 16.000 хиљада динара а извршени у износу од 8.036 хиљада динара на економској класификацији 463111 – Текући трансфери нивоу Републике по основу финансирања Центра за социјални рад Ивањица.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- извршено је пренос средстава Центру за социјални рад Ивањица у износу од 251 хиљаду динара по основу адвокатских услуга за писање одговора на тужбу и заступање, што је супротно члану 51. Закона о правобранилаштву.
- део захтева за средства није потписан од стране одговорног лица за одобрење плаћања и начелника Одељења за финансије.

Одговорним лицима препоручујемо да послове правне заштите имовинских права и интереса општине Ивањица и њених органа и других правних лица чије се финансирање обезбеђује из буџета врши Општинско правобранилаштво и да пренос средстава врше на основу уредно потписаних захтева.

(2) Функционална кл. 490 – Економски послови неklasификовани на другом месту. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 25.000 хиљада динара а извршени у износу од 6.500 хиљада динара на економској класификацији 463111 –

Текући трансфери нивоу Републике по основу преноса средстава Националној служби за запошљавање у складу са Акционим планом запошљавања Општине Ивањица за 2014. годину и закљученим Споразумом о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања између Националне службе за запошљавање и Општине Ивањица за 2014. годину, од 26.11.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да пренос средстава у износу од 6.500 хиљада динара Националној служби за запошљавање у складу са Акционим планом запошљавања Општине Ивањица за 2014. годину, погрешно је планирано, извршено и евидентирано на терет групе 463000-Трансфери осталим нивоима власти, уместо на терет групе 464000-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Наведена неправилност је отклоњена у поступку ревизије.

(3) Функционална кл. 760 – Здравство неklasификовано на другом месту. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 16.000 хиљада динара а извршени у износу од 1.801 хиљаду динара на економској класификацији 463211 – Капитални трансфери нивоу Републике по основу финансирања набавке косилице и агрегата за потребе Дома здравља Ивањица.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да пренос средстава у износу од 1.801 хиљаду динара Дому здравља Ивањица по основу финансирања набавке косилице и агрегата, погрешно је планирано, извршено и евидентирано на терет групе 463000-Трансфери осталим нивоима власти, уместо на терет групе 464000-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Наведена неправилност је отклоњена у поступку ревизије.

(4) Функционална кл. 912 – Основно образовање. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 129.867 хиљада динара а извршени у износу од 86.264 хиљаде динара. На територији општине Ивањица постоји девет основних школа, и то: ОШ „Миленко Кушић“ Ивањица, којој је извршен пренос средстава у износу од 26.497 хиљада динара; ОШ „Кирило Савић“ Ивањица у износу од 16.986 хиљада динара; ОШ „Сретен Лазаревић“ Прилике у износу од 12.004 хиљада динара; ОШ „Мићо Матовић“ Катићи у износу од 5.319 хиљада динара; ОШ „Проф. Др. Недељко Кошанин“ Девићи у износу од 11.750 хиљада динара; ОШ „Мајор Илић“ Кушићи у износу 3.400 хиљаде динара; ОШ „Вучић Величковић“ Међуречје у износу од 5.990 хиљаде динара; ОШ „Милан Вучићевић-Зверац“ Братљево у износу од 2.748 хиљаде динара и ОШ „Светозар Марковић“ Ковиле у износу од 1.547 хиљада динара. Трансфер средстава основним школама извршен је за следеће намене: плате и социјални доприноси 5.585 хиљада динара; накнаде у натури 1.689 хиљада динара; социјална давања запосленима 188 хиљада динара; накнаде трошкова за запослене 6.348 хиљада динара; награде запосленима и остали посебни расходи 1.678 хиљада динара; стални трошкови 16.458 хиљада динара; трошкови путовања 26.747 хиљада динара; услуге по уговору 5.361 хиљаду динара; специјализоване услуге 419 хиљада динара; текуће поправке и одржавање 6.813 хиљада динара; материјал 5.977 хиљада динара; дотације невладиним организацијама две хиљаде динара; порези, обавезе таксе и казне 171 хиљада динара; зграде и грађевински објекти 8.072 хиљаде динара и машине и опрема 733 хиљаде динара. Део пренетих средстава у износу од 23 хиљаде динара је остао неутрошен и пренет је у 2015. годину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да

- извршен је пренос средстава у износу од 5.585 хиљада динара основним школама (3.013 хиљада динара ОШ „Миленко Кушић“ Ивањица, 460 хиљада динара ОШ „Кирило Савић“ Ивањица, 1.244 хиљада динара ОШ „Сретен Лазаревић“ Прилике; 646 хиљада

динара ОШ „Вучић Величковић“ Међуречје и 222 хиљаде динара ОШ „Недељко Кошанин“ Девихи) по основу финансирања трошкова плата и социјалних доприноса на терет послодавца, што је супротно члану 157. и члану 159. Закона о основама система образовања и васпитања и члану 56. Закона о буџетском систему;

- извршен је пренос средстава у износу од 512 хиљада динара ОШ „Вучић Величковић“ Међуречје, и то: 395 хиљада динара по основу финансирања молерско-фарбарских услуга и 92 хиљаде динара по основу набавке и инсталације опреме без уговора и доказа да су радови изведени, услуге изведене и опрема преузета и 25 хиљада динара по основу набавке хране и пића без навођења разлога настанка расхода, односно извршен је пренос без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршен је пренос средстава у износу од 211 хиљада динара ОШ „Сретен Лазаревић“ Прилике по основу набавке материјала за молерско фарбарске радове без доказа да је исти преузет, односно извршен је пренос без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршено је пренос средстава у износу од 18 хиљада динара ОШ „Мићо Матовић“ Катићи по основу адвокатских услуга за писање одговора на тужбу и заступање, што је супротно члану 51. Закона о правобранилаштву;
- део захтева за средства није потписан од стране одговорног лица за одобрење плаћања и начелника Одељења за финансије.

Одговорним лицима препоручујемо да контролним поступцима онемогуће исплате из буџета за расходе основних школа које нису у складу са Законом о основама система образовања и васпитања; да трансфер средстава врше на основу валидне рачуноводствене документације; да послове правне заштите имовинских права и интереса општине Ивањица и њених органа и других правних лица чије се финансирање обезбеђује из буџета врши Општинско правобранилаштво и да пренос средстава врше на основу уредно потписаних захтева .

(5) Функционална кл. 920 – Средње образовање. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 20.497 хиљада динара а извршени у износу од 15.792 хиљаде динара. На територији општине Ивањица постоје две средње школе, и то: Гимназија Ивањица, којој је извршен пренос средстава у износу од 9.109 хиљада динара и Средња техничка школа Ивањица у износу 6.683 хиљада динара. Трансфер средстава средњим школама извршен је за следеће намене: социјална давања запосленима 194 хиљада динара; накнаде трошкова за запослене 791 хиљаду динара, награде запосленима и остали посебни расходи 390 хиљада динара; стални трошкови 4.317 хиљада динара, трошкови путовања 1.314 хиљада динара; услуге по уговору 1.217 хиљаду динара; специјализоване услуге 134 хиљада динара; текуће поправке и одржавање 4.116 хиљада динара; материјал 2.247 хиљада динара; порези, обавезе таксе и казне 31 хиљаду динара и машине и опрема 1.041 хиљаду динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.18 Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000

Група 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	11.492	-	-
2	Укупно организационе јединице	0	0	0	11.492	-	-
3	УКУПНО - група 464000	0	0	0	11.492	-	-

1) Општинска управа. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи мање исказан износ од 11.492 хиљаде динара, а више исказан на групи 421000 – Стални трошкови у износу од 67 хиљаде динара; 423000 – Услуге по уговору у износу од 176 хиљада динара; 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 453 хиљаде динара; 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од 8.301 хиљаду динара и 512 – Машине и опрема у износу од 2.495 хиљада динара, што је објашњено у тачкама 4.1.4.8; 4.1.4.10; 4.1.4.12; 4.1.4.18 и 4.1.5.2.

4.1.4.19 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 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	30	28	28	93	100
2	Председник општине и општинско веће	0	62	60	60	97	100
3	Општинска управа	0	1.106	923	1.706	154	185
4	Предшколска установа "Бајка" Ивањица	0	921	902	902	98	100
5	Укупно организационе јединице	0	2.119	1.913	2.696	127	141
6	УКУПНО - група 465000	0	2.553	2.366	3.149	123	133

1) Скупштина општине. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 30 хиљада динара а извршени у износу од 28 хиљада динара на економској класификацији 465111 - Остале текуће дотације и трансфери за уплате средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, у складу Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код корисника јавних средстава.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Председник општине и општинско веће. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 62 хиљада динара а извршени у износу од 60 хиљада динара на економској класификацији 465111 - Остале текуће дотације и трансфери за уплате средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, у складу Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код корисника јавних средстава.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 1.106 хиљада динара а извршени у износу од 923 хиљаде динара на економској класификацији 465111 - Остале текуће дотације и трансфери за уплате средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, у складу Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код корисника јавних средстава.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.20 Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000

Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта, и то: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности; за породилско одсуство; за децу и породицу; за случај незапослености; за старосне и породичне пензије из буџета; у случају смрти; за образовање, културу, науку и спорт; за становање и живот и остале накнаде из буџета.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	26.900	26.900	22.991	22.991	85	100
2	Укупно организационе јединице	26.900	26.900	22.991	22.991	85	100
3	УКУПНО - група 472000	26.900	26.900	23.175	24.130	90	104

1) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 26.900 хиљада динара а извршени у износу од 22.991 хиљаду динара, и то на економским класификацијама: 472311 – Накнада из буџета за децу и породицу 14.975 хиљада динара; 472713 – Ученичке награде 416 хиљада динара; 472714 – Студентске стипендије 2.250 хиљада динара; 472715 – Ученичке стипендије 235 хиљада динара; 472717 – Исхрана и смештај ученика 450 хиљада динара; 472718 – Превоз ученика 217 хиљада динара; 472811 – Накнаде из буџета за становање и живот 238 хиљада динара и 472931 – Једнократна помоћ 4.210 хиљада динара.

Накнада из буџета за децу и породицу – 472311. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 14.975 хиљада динара по основу финансијске помоћи незапосленим породиљама са пребивалиштем на територији општине Ивањица и по основу финансирања дела трошкова за вантелесну оплодњу.

Скупштина општине Ивањица је дана 20.03.2013. године донела Одлуку о финансијској помоћи породиљама⁴³, којом су утврђени услови и начин остваривања права на финансијску помоћ незапосленим породиљама са пребивалиштем на територији општине Ивањица, а у циљу побољшања материјалног положаја породица. Утврђено је да се износ финансијске помоћи врши у месечном износу од 10 хиљада динара, на текући рачун или штедну књижицу породиље. Право на финансијску помоћ признаје се за свако новорођено дете, и почиње да тече од дана рођења детета а најдуже до навршене године дана живота детета. Исплату врши Одељење за финансије по списку који након спроведеног поступка за остваривање права доставља Одељење за привреду и друштвене делатности почетком месеца за претходни месец.

Скупштина општине Ивањица је дана 29.04.2014. године донела Одлуку о остваривању права на накнаду дела трошкова за вантелесну оплодњу⁴⁴, којом су утврђени услови и начин остваривања права на финансијску подршку паровима који због стерилитета или привремене неплодности немају децу, а обухваћени су поступком вантелесне оплодње са пребивалиштем на територији општине Ивањица. Право на накнаду трошкова за вантелесну оплодњу, пар може остварити једанпут годишње у висини $\frac{1}{2}$ пуне цене ове здравствене услуге. Одељење за привреду и друштвене делатности општине Ивањица, Служба за послове друштвене бриге о деци, на основу мишљења Комисије за остваривање права на вантелесну оплодњу доноси решење о остваривању права на накнаду дела трошкова за вантелесну оплодњу, а на основу којег се закључује уговор са корисником средстава. Опредељена средства из буџета општине Ивањица преносе се одговарајућој здравственој установи, на основу уговора који се закључује између корисника средстава и општине Ивањица, према предрачуну овлашћене здравствене установе о трошковима поступка вантелесне оплодње.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ученичке награде – 472713. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 416 хиљада динара по основу исплате ученичких награда из буџета општине Ивањица. Скупштина општине Ивањица је дана 13.06.2014. године донела Одлуку о додели новчаних награда ученицима основних и средњих школа⁴⁵, којом је уређено додељивање новчаних награда

⁴³ „Сл. лист општине Ивањица“, бр. 3/2013

⁴⁴ „Сл. лист општине Ивањица“, бр. 7/2014

⁴⁵ „Сл. лист општине Ивањица“, бр. 9/2014

ученицима основних и средњих школа које имају седиште на територији општине Ивањица, и то тако да се награда додељује ученицима основних и средњих школа на територији општине Ивањица носиоцима дипломе „Вук Караџић“, као и ученицима генерације. Награда се додељује до висине неопорезивог износа стипендије по Закону о порезу на доходак грађана, а за ученике генерације увећавају се за 40%. Податке о ученицима носиоцима дипломе „Вук Караџић“ достављају школе по завршетку школске године Општинској управи општине Ивањица.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Студентске стипендије – 472714. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.250 хиљада динара по основу исплате студентских стипендија из буџета општине Ивањица. Комисија за доделу стипендија је 25.12.2013. године донела Одлуку о додели стипендија свим студентима и ученицима који испуњавају услове Конкурса за доделу студентских и ученичких стипендија за школску 2013/2014 годину, а који је расписан 12.11.2013. године, и то за 32 студената и два ученика. На основу Одлуке о стипендирању студената високошколских установа и ученика талената са територије општине Ивањица⁴⁶, Председник општине Ивањица је донео Решење број 67-1/14 од 06.03.2014. године о утврђеном месечном износу за исплату стипендија за школску 2013/2014 годину. Исплата се врши до 10-тог у месецу за претходни месец, у десет месечних рата, преко текућих рачуна.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Превоз ученика – 472718. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 217 хиљада динара по основу исплате накнаде трошкова пратиоца ученице на релацији Ивањица-Земун. Исплате су вршене на основу Закључка Општинског већа број 06-25/2009 од 28.10.2009. године којим је одобрен месечни износ од 18 хиљада динара на име накнаде за превоз на релацији Ивањица-Земун, за пратиоца ученице која похађа ОШ „Велько Радмановић“ у Земуну.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је плаћање у износу од 217 хиљада динара по основу исплате накнаде трошкова пратиоца ученице на релацији Ивањица-Земун вршено на основу Закључка Општинског већа што је супротно члану 99. и 119. Закона о социјалној заштити и члану 77. Одлуке о остваривању услуга и материјалне подршке у социјалној заштити из надлежности општине Ивањица⁴⁷.

Одговорним лицима препоручујемо да о правима корисника по основу помоћи одлучује Центар за социјални рад у складу са Законом о социјалној заштити и Одлуком о остваривању услуга и материјалне подршке у социјалној заштити из надлежности општине Ивањица.

Накнаде из буџета за становање и живот – 472811. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 238 хиљада динара по основу плаћања закупнина за лица у стању социјалне потребе. Исплате су вршене на основу: (1) Закључка Општинског већа број 06-2/2014 од 28.01.2014. године којим су одобрена средства у износу од 80 евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан исплате, физичком лицу, на име плаћања закупнине стана у породичној стамбеној згради у којој је смештена социјално угрожена породица и (2) Закључка Општинског већа број 06-2/2010 од 19.03.2009. године, којим се из буџета општине Ивањица одобравају средства физичком лицу у износу од 7.500,00 динара на име закупа за заштићеног подстанара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је плаћање у износу од 238 хиљада динара по основу закупнина за лица у стању социјалне потребе вршено на основу Закључка Општинског већа што је супротно члану 99. и 119. Закона о

⁴⁶ „Сл. лист општине Ивањица“, бр. 4/2008 и 8/2012

⁴⁷ „Сл. лист општине Ивањица“, бр. 7/2011

социјалној заштити и члану 77. Одлуке о остваривању услуга и материјалне подршке у социјалној заштити из надлежности општине Ивањица.

Наведена неправилност је отклоњена у поступку ревизије.

Једнократна помоћ – 472931. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 4.210 хиљада динара по основу давања једнократних помоћи по Закључцима Општинског већа и Решењима Председника општине. Током 2014. године Општинско веће општине Ивањица је донело 75 решења о исплати једнократне помоћи на основу којих је извршена исплата помоћи у износу од 3.820 хиљада динара, док је председник општине Ивањица донео 65 Решења о исплати једнократне помоћи на основу којих извршена исплата помоћи у износу од 391 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- плаћање у износу од 391 хиљаду динара по основу једнократне помоћи за 65 лица, вршено је на основу Решења о исплати једнократне помоћи која је доносио Председник општине што је супротно члану 110. и 119. Закона о социјалној заштити и члану 56. Одлуке о остваривању услуга и материјалне подршке у социјалној заштити из надлежности општине Ивањица;
- плаћање у износу од 3.820 хиљада динара по основу једнократне помоћи за 74 лица, вршено је на основу Закључка Општинског већа о исплати једнократне помоћи и Решења Председника општине што је супротно члану 110. и 119. Закона о социјалној заштити и члану 56. Одлуке о остваривању услуга и материјалне подршке у социјалној заштити из надлежности општине Ивањица.

Достављени су докази да су предузете одговарајуће мере исправљења.

4.1.4.21 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.

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	648	654	597	597	91	100
2	Општинска управа	24.510	24.760	22.902	27.431	111	120
3	Укупно организационе јединице	25.158	25.414	23.499	28.028	110	119
4	УКУПНО - група 481000	25.164	25.414	24.842	29.897	118	120

1) Скупштина општине. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 648 хиљаде динара а извршени у износу од 597 хиљада динара на економској класификацији 481942 – Дотације политичким странкама по основу финансирања редовног рада политичких субјеката који имају своје одборнике у Скупштини општине Ивањица. Расподела средстава и финансирање политичких субјеката вршено је на основу Решења број 400-8/2014 од 11.02.2014. године које је донето од стране Председника општине.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су исплате за шест месечних рата по основу финансирања редовног рада политичких субјеката вршене након десетог у месецу за претходни месец, што је супротно члану 17. став 4. Закона о финансирању политичких активности.

Одговорним лицима препоручујемо да исплате месечних рата по основу финансирања редовног рада политичких субјеката врше до десетог у месецу за претходни месец.

2) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 24.760 хиљада динара и исказано је извршење у износу 22.902 хиљаде динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 090 – Социјална заштита неklasификована на

другом месту у износу од 5.300 хиљада динара; (2) 160 – Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту у износу од 3.812 хиљада динара; (3) 810 – Услуге рекреације и спорта у износу од 13.280 хиљада динара и (4) 840 – Верске и остале услуге заједнице у износу од 1.510 хиљада динара.

(1) Функционална кл. 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту. У оквиру ове функционалне класификације планирани су и извршени расходи у износу од 5.300 хиљада динара на економској класификацији 481941 – Дотације осталим удружењима грађана, по основу финансирања програма/пројеката од јавног интереса удружења у области заштите лица са инвалидитетом. Општинска управа општине Ивањица је дана 08.01.2014. године расписала јавни конкурс за финансирање или суфинансирање пројеката/програма од јавног интереса удружења у области заштите лица са инвалидитетом – социјалне услуге – дневни боравак за лица са комбинованим сметњама и лица са сметњама у менталном развоју. Комисија за избор пројеката/програма за доделу средстава удружења – у области заштите лица са инвалидитетом је дана 24.01.2014. године извршила отварање пристиглих пријава и сачинила Записник број 560-2/2014-01 од 24.01.2014. године. На конкурс су пристигле три пријаве, а Комисија је након увида и прегледа документације, читања, оцене и бодовања предложила за суфинансирање два пројекта. Председник општине Ивањица је на основу Предлога комисије за избор пројеката/програма за доделу средстава удружења грађана у 2014. години донео Одлуку за суфинансирање пројеката/програма од јавног интереса удружења у области заштите лица са инвалидитетом – социјалне услуге – дневни боравак за лица са комбинованим сметњама и лица са сметњама у менталном развоју број 560-2/014-01 од 27.01.2014. године. Председник општине Ивањица је закључио уговоре о суфинансирању пројеката – програма цивилног друштва у 2014. години у области заштите лица са инвалидитетом – социјалне услуге – дневни боравак за лица са комбинованим сметњама и лица са сметњама у менталном развоју са (1) Друштвом за церебралну и дечију парализу Ивањица уговор број 560-2-1/14-01 од 04.02.2014. године за суфинансирање пројекта „Услуга дневног боравка за лица са комбинованим сметњама „Сунце“ – инклузивни тип“ у износу од 2.650 хиљада динара и (2) Удружењем за помоћ МНРО Ивањица уговор број 560-2-2/14-01 од 04.02.2014. године за суфинансирање пројекта „Дневни боравак - Отворена врата“ у износу од 2.650 хиљада динара. Удружења су у складу са потписаним уговорима достављала кварталне извештаје о утрошку средстава, као и финалне извештаје.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

(2) Функционална кл. 160 – Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 4.620 хиљада динара а извршени у износу од 3.812 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 481131 – Дотације Црвеном крсту Србије 1.600 хиљада динара и 481941 – Дотације осталим удружењима грађана 2.212 хиљада динара.

Дотације Црвеном крсту Србије – 481131. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.600 хиљада динара по основу финансирања активности Општинске организације Црвеног крста Ивањица. Црвени крст Ивањица за 2014. годину је донео План рада 12.11.2013. године који је доставио Општинској управи 21.11.2013. године. Дана 29.01.2014. године Општинско веће је донело Закључак број 06-2/2014 којим се усваја наративни и финансијски извештај Црвеног крста Ивањица за период 01.10. до 31.12.2013. године и даје сагласност на План рада Црвеног крста Ивањица и Финансијски план за 2014. годину. Председник општине Ивањица је закључио уговор о дотацији из општинског буџета за 2014. годину са Црвеним крстом Ивањица број 404-15/2014 од 28.02.2014. године за исплате дотације из буџета Општине Ивањица за 2014. годину у износу од 1.600 хиљада динара.

Дотације осталим удружењима грађана – 481941. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.212 хиљаде динара по основу финансирања програма/пројеката од јавног

интереса удружења цивилног друштва у 2014. години. Општинска управа општине Ивањица је дана 20.02.2014. године расписала јавни конкурс за финансирање или суфинансирање пројеката/програма од јавног интереса удружења цивилног друштва у 2014. години. Комисија за избор пројеката/програма за доделу средстава удружења је дана 12.03.2014. године извршила отварање пристиглих пријава и сачинила Записник број 400-13/2014-01 од 12.03.2014. године. На конкурс је пристигло двадесет пријава. Комисија је након увида и прегледа документације, читања, оцене и бодовања предложила за суфинансирање дванаест пројекта. Општинско веће општине Ивањица је на основу Предлога комисије за избор пројеката/програма за доделу средстава удружења грађана у 2014. години донело Одлуку о суфинансирању пројеката/програма удружења цивилног друштва у 2014. години број 400-13/2014-01 од 30.06.2014. године, којом је одобрено 12 пројекта, у укупној вредности од 2.085 хиљада динара. Председник општине Ивањица је закључио уговоре о суфинансирању програма/пројеката цивилног друштва у 2014. години са удружењима грађана којима су одобрени пројекти за суфинансирање. Удружења су у складу са потписаним уговорима достављала извештаје о наменском утрошку средстава.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- извршено је плаћање у износу од 150 хиљада динара удружењима грађана (Удружење медицинских сестара, техничара и бабица Моравичког округа у износу од 20 хиљада динара; Кинолошко друштво Ивањица у износу од 50 хиљада динара; Ивањичко друштво учитеља у износу од 50 хиљада динара и Хуманитарној организацији "Стара Рашка" у износу од 30 хиљада динара) без спроведеног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима;
- извршено је плаћање у износу од 150 хиљада динара удружењима грађана (Удружење медицинских сестара, техничара и бабица Моравичког округа у износу од 20 хиљада динара; Кинолошко друштво Ивањица у износу од 50 хиљада динара; Ивањичко друштво учитеља у износу од 50 хиљада динара и Хуманитарној организацији "Стара Рашка" у износу од 30 хиљада динара), без пратеће документације, и није поднет извештај о наменском утрошку средстава, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима препоручујемо да се пренос средстава удружењима врши на основу валидне рачуноводствене документације.

За неправилност која се односи на пренос средстава удружењима грађана без спроведеног конкурса достављени су докази да су предузете одговарајуће мере исправљења.

(3) Функционална кл. 810 – Услуге рекреације и спорта. У оквиру ове функционалне класификације планирани су и извршени расходи у износу од 13.280 хиљада динара на економској класификацији 481941 – Дотације осталим удружењима грађана по основу финансирања Спортског савеза општине Ивањица. Финансирање Спортског савеза општине вршено је на основу Уговора о финансирању Спортског савеза општине Ивањица из буџета општине Ивањица за 2014. годину број 404-3/2014 од 15.01.2014. године, који је председник општине Ивањица закључио са Спортским савезом општине Ивањица. Средства за финансирање обезбеђена су Одлуком о буџету општине Ивањица за 2014. годину у износу од 12.300 хиљада динара у складу са Правилником о финансирању у области спорта и физичке културе у општини Ивањица⁴⁸ и Правилником о категоризацији спортских организација, клубова и удружења на територији општине Ивањица⁴⁹. Спортски савез је закључивао појединачне уговоре са клубовима члановима савеза. Дана 16.03.2014. године

⁴⁸ "Службени лист општине Ивањица", број 5/2013

⁴⁹ "Службени лист општине Ивањица", број 5/2013

закључен је Анекс 1 уговора којим су уговорена додатна средства за финансирање Спортског савеза општине Ивањица у износу од 600 хиљада динара а на основу закључка Општинског већа број 06-6/2014 од 28.02.2014. године, 06-6/2014 од 03.03.2014. године и 06-2/2014 од 07.03.2014. године и Решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве број 400-2-3/2014-01 од 10.03.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- извршено је плаћање у износу од 2.000 хиљаде динара по основу Уговора о финансирању Спортског савеза општине Ивањица за 2014. годину број 404-3/2014 који је закључен дана 15.01.2014. године, док је План и програм рада Спортског савеза општине Ивањица достављен Општинском већу на сагласност 25.02.2014. године, што је супротно члану 118, 122. и 138. Закона о спорту;
- извршено је плаћање у износу од 380 хиљада динара удружењима грађана у области спорта и спортским организацијама (Планинарском друштву Голија Ивањица у износу од 150 хиљада динара; Одбојкашком клубу „Буковица Путеви“ Ивањица у износу од 200 хиљада динара и Скијашком клубу „Амар Гарибовић“ Сјеница у износу од 30 хиљада динара) мимо Програма Спортског савеза општине Ивањица и без спроведеног конкурса, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 38. Закона о удружењима;
- извршено је плаћање у износу од 380 хиљада динара удружењима грађана (Планинарском друштву Голија Ивањица у износу од 150 хиљада динара; Одбојкашком клубу „Буковица Путеви“ Ивањица у износу од 200 хиљада динара и Скијашком клубу „Амар Гарибовић“ Сјеница у износу од 30 хиљада динара), без пратеће документације, и није поднет извештај о наменском утрошку средстава, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима препоручујемо да се пренос средстава удружењима врши на основу валидне рачуноводствене документације.

За неправилност која се односи на пренос средстава удружењима грађана у области спорта мимо Програма Спортског савеза општине и без спроведеног конкурса достављени су докази да су предузете одговарајуће мере исправљења.

(4) Функционална кл. 840 – Верске и остале услуге заједнице. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу 1.560 хиљада динара а извршени у износу од 1.510 хиљада динара на економској класификацији 481931 – Дотације верским заједницама по основу финансирања верских заједница. Дана 17.03.2014. године Општинска управа расписала је Јавни конкурс за доделу средстава црквама и верским заједницама за реализовање програма у 2014. години, број 08-02/2014-01. Комисија за доделу средстава црквама и верским заједницама је сачинила Записник са отварања пристиглих пријава на објављени конкурс број 08-2/2014-01 од 15.04.2014. године. На конкурс је поднето осам пријава. Општинско веће општине Ивањица је донело Закључак број 06-14/2014 од 18.06.2014. године којим су на основу Предлога Комисије за доделу средстава црквеним и верским заједницама, одобрена средства из буџета општине Ивањица, и то: (1) Црквеној општини Брезова у износу 450 хиљада динара; (2) Црквеној општини Брезова у износу од 150 хиљада динара и (3) Српској православној Црквеној општини Девићи у износу од 100 хиљада динара. Међутим, Општинско веће општине Ивањица је донело Закључак број 06-14/2014 од 18.06.2014. године, којим су одобрена средства из буџета општине Ивањица Српској православној Црквеној општини Приличкој у износу од 200 хиљада динара на име обнове Храма Светог Архангела Михаила. Закључак је донет иако је Комисија у предлогу констатовала да Црквена општина Прилика не испуњава услове за доделу средстава из разлога што су захтев поднели након рока прописаног конкурсом и што се рачун налази у блокади. Веће је у Закључком наложило да се средства уплате на рачун Црквене општине

Брезова. Дана 10.11.2014. године Општинска управа расписала је Други Јавни конкурс за доделу средстава црквама и верским заједницама за реализовање програма у 2014. години, број 08-03/2014-01. Комисија за доделу средстава црквама и верским заједницама је сачинила Записник са отварања пристиглих пријава на објављени конкурс број 08-3/2014-01 од 28.11.2014. године. На конкурс су поднете две пријаве. Општинско веће општине Ивањица је донело Закључак број 06-35/2014 од 19.12.2014. године којим се, одобравају средстава из буџета општине Ивањица: (1) Црквеној општини Радаљевској у износу 200 хиљада динара и (2) Црквеној општини Ивањица у износу 250 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- извршено је плаћање у износу од 360 хиљада динара црквама и верским заједницама мимо спроведеног конкурса и предлога комисије за доделу средстава црквама и верским заједницама, што је супротно члану 44. Закона о црквама и верским заједницама и члану 38. Закона о удружењима;
- извршено је плаћање у износу од 1.510 хиљада динара црквама и верским заједницама, а да нису поднети извештаји о наменском утрошку средстава, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима препоручујемо да се пренос средстава црквама и верским заједницама врши на основу валидне рачуноводствене документације.

За неправилност која се односи на пренос средстава црквама и верским заједницама мимо спроведеног конкурса и предлога комисије за доделу средстава црквама и верским заједницама достављени су докази да су предузете одговарајуће мере исправљења.

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

Група 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта, и то: Остали порези, Обавезне таксе и Новчане казне и пенали.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	300	300	119	841	280	707
2	ЈП Дирекција за изградњу општине Ивањица	1.050	1.050	529	466	44	88
3	Укупно организационе јединице	1.350	1.350	648	1.307	97	202
4	УКУПНО - група 482000	1.427	1.427	707	1.366	96	193

1) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 300 хиљада динара а извршени у износу од 119 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 482131 – Регистрација возила 107 хиљада динара; 482191 – Остали порези једна хиљада динара; 482211 – Републичке таксе пет хиљада динара; 482241 – Општинске таксе једна хиљада динара и 482251 – Судске таксе пет хиљада динара.

Регистрација возила – 482131. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 107. хиљада динара по основу плаћања такси за регистрацију возила Општинске управе општине Ивањица.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) ЈП Дирекција за изградњу општине Ивањица. На овој групи приказано је извршење у износу 529 хиљада

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање трошкова прикључења објекта јавне расвете на дистрибутивни електроенергетски систем у износу 63 хиљаде динара са групе 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали уместо са групе 424000-Специјализоване услуге, што је супротно

члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

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

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.500	5.500	4.923	1.550	28	31
2	ЈП Дирекција за изградњу општине Ивањица	5.000	5.000	937	692	14	74
3	Предшколска установа "Бајка" Ивањица	1.040	1.040	1.037	82	8	8
4	Укупно организационе јединице	11.540	11.540	6.897	2.324	20	34
5	УКУПНО - група 483000	11.555	11.555	6.912	2.339	20	34

1) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 5.500 хиљада динара а извршени у износу од 4.923 хиљаде динара на економској класификацији 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова. На овој економској класификацији вршено је плаћање по основу накнаде штете настале на стамбеним зградама у износу од 1.400 хиљада динара, по основу накнаде штете за одузето пољопривредно земљиште у износу од 816 хиљада динара, по основу накнаде штете за уједе паса луталица у износу од 891 хиљаду динара, по Решењу о принудној наплати за накнаду за одводњавање ЈВП „Србијаводе“ Београд у износу од 722 хиљада динара, по основу обавезе запошљавања особа са инвалидитетом у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом⁵⁰ на уплатни рачун Буџетског фонда за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом у износу од 783 хиљада динара, по основу других накнада штета у износу од 183 хиљада динара и по основу судских трошкова и трошкова поступка у износу од 128 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- плаћање у износу од 783 хиљада динара на уплатни рачун Буџетског фонда за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом по основу обавезе запошљавања особа са инвалидитетом у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, погрешно је планирано, извршено и евидентирано на терет групе 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на терет групе 465000-Остале дотације и трансфери, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- плаћање у износу од 1.575 хиљада динара по основу накнада штете за одузето пољопривредно земљиште и накнада штета за уједе паса луталица, погрешно је планирано, извршено и евидентирано на терет групе 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на терет групе 485000-Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- плаћање у износу од 722 хиљаду динара ЈВП „Србијаводе“ Београд по Решењу о принудној наплати за накнаду за одводњавање, погрешно је планирано, извршено и евидентирано на терет групе 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на терет групе 482000-Порези, обавезне таксе, казне и пенали, што је супротно члану 14.

⁵⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 26/2009

Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- плаћање у износу од 293 хиљада динара по вансудском поравнању на име накнаде за земљиште за проширење улице, погрешно је планирано, извршено и евидентирано на терет групе 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на терет групе 541000-Земљиште, и није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 10, 13, 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

2) ЈП Дирекција за изградњу општине Ивањица. Приказано је извршење у износу 937 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено планирање и евидентирање трошкова на име плаћања по судској пресуди у износу 400 хиљада динара на терет групе конта 483000-новчане казне и пенали по решењима судова уместо да се део накнаде која се односи на трошкове накнаде због повреда у износу 245 хиљада динара књижи на терет групе конта 485000-накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

3) Предшколска установа „Бајка“ Ивањица. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.037 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је ПУ „Бајка“ расходе по основу пенала за запослење ивалида у износу од 955 хиљада динара евидентирала на групи 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на групи 465000-Остале дотације и трансфери, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Предшколска установа је у 2015. години евидентирала расходе по основу пенала за запослење ивалида на економској класификацији 465112 – Остале текуће дотације по закону.

4.1.4.24 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.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.800	4.800	2.565	2.085	43	81
2	Укупно организационе јединице	4.800	4.800	2.565	2.085	43	81
3	УКУПНО - група 484000	4.800	4.800	2.565	2.085	43	81

1) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 4.800 хиљада динара а извршени у износу од 2.565 хиљада динара на економској класификацији 484111 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- извршена је исплата са подрачуна хуманитарне помоћи општине Ивањица у укупном износу од 1.090 хиљада динара, на име помоћи угроженима услед елементарних непогода, и то: општинама Пожега, Бајина Башта и Лучани по 310 хиљада динара преко уплатног рачуна за уплату помоћи и општини Коцељева 160 хиљада динара директно на подрачун хуманитарне помоћи општине Коцељева, на основу Закључка Општинског већа, што је супротно члану 39. Статута општине Ивањица и Саопштењу Министарства финансија од 22.05.2014. године, којим је предвиђено да локалне самоуправе могу актом Скупштине општине да одреде средства за помоћ угроженим општинама и да овај акт достављају Министарству финансија које ће ребалансом буџета Републике, за износ средстава који је актом одређен за угрожена подручја, умањити износ ненаменских трансфера одређених за тај град или општину за 2014. годину;
- извршено је плаћање у износу од 480 хиљада динара ПД „Матовац“ ДОО Ивањица за извршене радове на чишћењу и сређивању речног корита од наноса за време елементарних непогода од бране до Шљивака, без спровођења поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама;
- плаћање у износу од 480 хиљада динара ПД „Матовац“ ДОО Ивањица за извршене радове на чишћењу и сређивању речног корита од наноса за време елементарних непогода од бране до Шљивака, погрешно је планирано, извршено и евидентирано на терет групе 484000-Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода, уместо на терет групе 425000-Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима препоручујемо да одлуке о додели помоћи угроженим подручјима доносе у складу са Статутом општине и исте доставља Министарству финансија које ће извршити уплату умањењем ненаменских трансфера; да набавку радова врше по спроведеном поступку јавне набавке и да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Извршење по ревизији	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	1.575	-	-
2	Укупно организационе јединице	0	0	0	1.575	-	-
3	УКУПНО - група 485000	0	0	0	1.820	-	-

1) Општинска управа. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи мање исказан износ од 1.575 хиљада динара, а више исказан на групи 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.24.

4.1.4.26 Средства резерве, група – 499000

Група 499000 – Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према одлуци о употреби средстава сталне и текуће резерве.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Извршење по ревизији	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.137	4.484	0	0	0	-
2	Укупно организационе јединице	5.137	4.484	0	0	0	-
3	УКУПНО - група 499000	5.137	4.484	0	0	0	-

1) Општинска управа. На овој позицији остало је нераспоређено средстава у износу од 4.484 хиљада динара и то средства текуће буџетске резерве 3.984 хиљада динара и средства сталне буџетске резерве 500 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.5 Издаци за нефинансијску имовину

4.1.5.1 Зграде и грађевински објекти, група – 511000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	69.200	69.200	7.227	14.136	20	196
2	ЈП Дирекција за изградњу општине Ивањица	142.400	142.400	58.910	58.910	41	100
3	Укупно организационе јединице	211.600	211.600	66.137	73.046	35	110
4	УКУПНО - група 511000	219.100	219.100	66.137	73.046	33	110

1) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 69.200 хиљада динара а извршени у износу од 7.227 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 511321 – Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора 3.595 хиљада динара и 511451 – Пројектна документација 3.632 хиљада динара.

Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора – 511321. На овом конту евидентирани су издаци у износу од 3.595 хиљада динара по основу издатака за радове замене фасадне столарије на згради општине Ивањица. Општина Ивањица је закључила уговор број 404-1-8/2014-05 од 21.10.2014. године са „Ива брест“ ДОО Ивањица, за замену фасадне столарије на згради општине Ивањица, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број ЈНМВ 404-1-8/2014. У складу са поднетом понудом, уговорено је да ће део радова на демонтажи постојеће дрвене столарије и обраду шпалетни са унутрашње стране по уградњи столарије извести подизвођач „Грађевинар“ ДОО Ивањица – вредност ових радова је 9,56% од укупно уговорене вредности радова. Укупно уговорена вредност радова је у складу са Понудом 35/14 која је саставни део уговора износи 2.996 хиљада динара без ПДВ-а односно 3.595 хиљада динара са ПДВ-ом.

Пројектна документација – 511451. На овом конту евидентирани су издаци у износу од 3.632 хиљада динара по основу плаћања за израду пројектне документације. Општина Ивањица је закључила уговор број 404-2-2/2010 од 30.08.2010. године са ЈП „Дирекција за урбанизам-Крагујевац“ Крагујевац, за израду Плана генералне регулације који обухвата насељена места Ивањица и Буковица и делове насељених места Свештица, Бедина Варош, Шуме, Дубрава, Прилике и Радаљево – Уговор је закључен по спроведеном преговарачком поступку јавне набавке – ЈНВВ број 1/2010. Укупно уговорена вредност услуга износи 4.400 хиљада динара без ПДВ-а односно 5.192 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорена је динамика плаћања без аванса у шест једнаких месечних рата почев од момента одобрења Плана од стране надлежног органа. Рок за завршетак је 230 дана од дана увођења у посао. Дана 21.01.2013. године закључен је Анекс 1 уговора, којим је промењена укупна цена уговорене услуге тако да износи 5.500 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, односно 6.600 хиљада

динара са обрачунатим ПДВ-ом, с тим што цена по јединици мере односно по хектару по основном уговору за 1400 хектара износи 3.142,85 динара, а за увећану површину по измењеном пројектом задатку износи 1.842,50 динара по хектару. Такође је промењена динамика плаћања, и то у четири рата. Дана 19.06.2014. године закључен је Анекс 2 уговора, којим је промењена динамика плаћања, и то у пет рата, и то: 1.100 хиљада динара по испостављању концепта; 1.824 хиљаде динара по испостављању концепта плана у року од 15 дана од дана испостављања фактуре; 1.824 хиљада динара након добијања позитивног мишљења на Нацрт плана; 926 хиљада динара, након упућивања Нацрта плана на јавни увид и 926 хиљада динара, након објављивања плана у Службеном листу општине Ивањица.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- расходи у износу од 600 хиљада динара „Конинг“ ДОО Нови Сад по основу Израде студије изводљивости даљинског грејања на дрвену биомасу за потребе Дома здравља, Гимназије, ОШ „Милинко Кушић“ и Вртића „Ђурђевак“ у Ивањици, погрешно су планирани, извршени и евидентирани на функционалној класификацији 130-Опште услуге, уместо на функционалним класификацијама 760-Здравство неклассификовано на другом месту; 911-Предшколско образовање и 912-Основно образовање, што је супротно члану 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 119 хиљада динара „Иватерм“ ДОО Ивањица по основу Израде пројекта термотехничких инсталација за замену котла на течном гориву котловима на биомасу у котларници Дечијег вртића „Ђурђевак“ у Ивањици, погрешно су планирани, извршени и евидентирани на функционалној класификацији 130-Опште услуге, уместо на функционалној класификацији 911-Предшколско образовање, што је супротно члану 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- за плаћање у износу од 719 хиљада динара по основу Израде студије изводљивости даљинског грејања на дрвену биомасу и по основу Израде пројекта термотехничких инсталација за замену котла на течном гориву котловима на био-масу, није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала што је супротно члану 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- дана 21.01.2013. године закључен је Анекс 1 Уговора број 404-2-2/2010 од 30.08.2010. године са ЈП „Дирекција за урбанизам-Крагујевац“ Крагујевац, за израду Плана генералне регулације који обухвата насељена места Ивањица и Буковица и делове насељених места Свештица, Бедина Варош, Шуме, Дубрава, Прилике и Радаљево, којим је увећан обухват плана са 1.400 ха на 1.997 ха и уговорена вредност додатних услуга у износу од 1.320 хиљада динара без спровођења поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС 116/2008);
- Прекорачени су уговорени рокови за извођење радова а да притом није наплаћена предвиђена уговорна казна од 2 промила за сваки дан закашњења а највише до 5% вредности уговора у укупном износу 260 хиљада динара, што је супротно члану 14. Уговора број 404-2-2/2010 од 30.08.2010. године који је закључен са ЈП „Дирекција за урбанизам-Крагујевац“ Крагујевац;
- део захтева за средства није заведен и није потписан од стране одговорног лица за одобрење плаћања.

Одговорним лицима препоручујемо да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да додатне услуге уговарају у складу са Законом о јавним набавкама и да за прекорачење рока зарачунавају уговорене казне.

2) ЈП Дирекција за изградњу општине Ивањица. Приказано је извршење у износу 58.910 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- Прекорачен уговорени рок за извођење радова на изградњи фекалног колектора у насељу Сточни пијац-Јаворац (II фаза), уговорени рок за извођење радова је 45 дана од дана увођења извођача у посао, извођач је уведен у посао 18.08.2014. године а радови су према грађевинском дневнику завршени 15.06.2015. године што је супротно члану 9. Уговора а да притом није наплаћена предвиђена уговорна казна од 2 промила за сваки дан закашњења а највише до 5% вредности уговора у износу од 397 хиљада динара, што је супротно члану 17. Уговора.
- Прекорачен је уговорени рок за извођење радова на реконструкцији тротоара у улици Венијамина Маринковић, односно уговорени рок за извођење радова је 30 дана од дана увођења извођача у посао, извођач је уведен у посао 19.08.2014. године а радови су према грађевинском дневнику завршени 15.11.2014. године а окончана ситуација испостављена је 14.01.2015. године што је супротно члану 9. Уговора а да притом није наплаћена предвиђена уговорна казна од 2 промила за сваки дан закашњења а највише до 5% вредности уговора у износу од 419 хиљада динара, што је супротно члану 17. Уговора.
- Достављен је Записник о примопредаји и коначном обрачуна радова на реконструкцији тротоара у улици Венијамина Маринковић од 15.06.2015. године а радови су према грађевинском дневнику завршени 15.11.2014. године односно примопредаја радова је извршена седам месеци након што су радови изведени, фактурисани и плаћени и употребна дозвола није добијена до дана вршења ревизије.
- Извршена је уградња бехатон плоча у цигла боји на површини $958,50\text{m}^2$ а уговорена је уградња на површини 82m^2 на реконструкција тротоара у улици Венијамина Маринковића у Ивањици, односно извршена је набавка и уградња бехатон плоча у цигла боји на површини $876,5\text{m}^2$, која није уговорена и извршено је фактурисање и плаћање у износу 1.593 хиљаде динара без писаног уговора или неког другог правног акта супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Закључен је уговор број 83-20/2013-8 од 05.08.2013. године за извођење радова на изградњи улице и атмосферске канализације у насељу Јасениште са роком од 60 дана од дана увођења извођача радова у посао, а радови према грађевинском дневнику и извештају надзорног органа до дана ревизије нису завршени што је супротно члану 9. Уговора а да притом није наплаћена предвиђена уговорна казна од 2 промила за сваки дан закашњења кривицом извођача радова а највише до 5% вредности уговора у износу од 789 хиљада динара, што је супротно члану 17. Уговора.
- Извршена је примопредаја радова радова на изградњи улице и атмосферске канализације у насељу Јасениште иако радови нису изведени до краја и грађевинским дневником није констатован завршетак радова а извештајем надзорног органа констатован је прекид радова због нерешених имовинско правних односа.
- Достављен је Записник о примопредаји и коначном обрачуна радова на изградњи улице и атмосферске канализације у насељу Јасениште од 22.05.2015. године а према грађевинском дневнику део уговорених радови на које се односи записник су завршени 07.06.2014. године односно примопредаја радова је извршена 12 месеци након што су радови изведени, фактурисани и плаћени и употребна дозвола није добијена до дана вршења ревизије.
- Изведени су вишкови радова на изградњи улице и атмосферске канализације у насељу Јасениште у износу 177 хиљада динара са ПДВ-ом а тек онда је извршено закључење анекса уговора односно изведени су вишкови радова без писаног уговора или неког

другог правног акта а самим тим и без сагласности инвеститора што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- Прекорачен је рок за извођење радова на изградњи улице Милана Зарића, извођач је уведен у посао 11.07.2014. године а радови су према Записнику о примопредаји окончани 29.11.2014. године, односно прекорачен је уговорени рок за извођење радова од 45 дана од дана увођења у посао што је супротно члану 6. Уговора а да притом није наплаћена предвиђена уговорна казна од 2 промила за сваки дан закашњења кривицом извођача радова а највише до 5% вредности уговора у износу од 198 хиљада динара, што је супротно члану 17. Уговора;
- Записник о примопредаји и коначном обрачуна радова на изградњи улице Милана Зарића сачињен је 15.06.2015. године а радови су према грађевинском дневнику завршени 29.11.2014. године односно примопредаја радова је извршена седам месеци након што су радови изведени и употребна дозвола није добијена до дана вршења ревизије.
- Прекорачен је рок за извођење радова на изградњи потпорног зида у улици Милана Зарића, извођач је уведен у посао 02.12.2013. године а радови су окончани 13.06.2014. године односно прекорачен је уговорени рок за извођење радова од 60 дана од дана увођења у посао што је супротно члану 6. Уговора а да притом није наплаћена предвиђена уговорна казна од 2 промила за сваки дан закашњења а највише до 5% вредности уговора, тј. у износу од 547 хиљада динара, што је супротно члану 17. Уговора.
- Записник о примопредаји и коначном обрачуна радова на изградњи потпорног зида у улици Милана Зарића је од 15.06.2015. године а радови су према грађевинском дневнику завршени 13.06.2014. године, односно примопредаја радова је извршена 12 месеци након што су радови изведени.
- Извођач је уведен у посао 25.10.2013. године а радови на изградњи потпорних зидова у Улици Радисава Карапетровића су окончани 26.08.2014. године односно прекорачен је уговорени рок за извођење радова од 60 дана од дана увођења у посао, што је супротно члану 6. Уговора а да притом није наплаћена предвиђена уговорна казна од 2 промила за сваки дан закашњења а највише до 5% вредности уговора, тј. у износу од 687 хиљада динара, што је супротно члану 17. Уговора.
- Изведени су вишкови радова на изградњи потпорних зидова у улици Радисава Карапетровића у Ивањици у износу 638 хиљада динара, а тек након извођења радова закључен је анекс 1. Уговора број 92-26/2013-12 од 24.10.2014. године због вишкова радова, односно изведени су вишкови радова без писаног уговора или неког другог акта супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Записник о примопредаји и коначном обрачуна радова на изградњи потпорних зидова у улици Радисава Карапетровића у Ивањици је сачињен 07.07.2015. године, а радови су према грађевинском дневнику завршени 26.08.2014. године односно примопредаја радова је извршена 11 месеци након што су радови изведени.
- Изведени су вишкови радова по партији 3. реконструкција пута Осоница-Милутиновићи у износу 125 хиљаде динара са ПДВ-ом а тек након извођења радова закључен је анекс 1. Уговора 47-10/2014 од 22.10.2014. године односно изведени су вишкови радова у износу 125 хиљада динара без писаног уговора или неког другог правног акта супротно члану 56. Закона о буџетском систему и
- Записник о примопредаји и коначном обрачуна радова по партији 3. реконструкција пута Осоница-Милутиновићи сачињен је 19.06.2015. године а радови су према грађевинском дневнику завршени 14.10.2014. године односно примопредаја радова је извршена осам месеци након што су радови изведени.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом прекорачења уговорених рокова за извођење радова, кривицом извођача, наплаћују предвиђене уговорне казне, да примопредају радова врше одмах по завршетку радова и да предузму све потребне радње у циљу добијања употребне дозволе и да вишкове радова изводе на основу писаног уговора или неког другог правног акта.

4.1.5.2 Машине и опрема, група – 512000

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

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	7.368	7.368	2.579	171	2	7
2	ЈП Дирекција за изградњу општине Ивањица	9.583	9.583	8.126	8.126	85	100
3	Предшколска установа "Бајка" Ивањица	460	460	422	422	92	100
4	Укупно организационе јединице	17.411	17.411	11.127	8.719	50	78
5	УКУПНО - група 512000	17.716	17.716	11.627	9.349	53	80

1) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 7.368 хиљада динара и исказано је извршење у износу 2.579 хиљада динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 130 – Опште услуге у износу од 84 хиљаде динара и (2) 760 – Здравство неклассификовано на другом месту у износу од 2.495 хиљада динара.

(1) Функционална кл. 760 – Здравство неклассификовано на другом месту. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 2.718 хиљада динара а извршени у износу од 2.495 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 512511 – Медицинска опрема 2.277 хиљада динара и 512931 – Уграђена опрема 218 хиљада динара.

Медицинска опрема – 512511. На овом конту евидентирани су издаци у износу од 2.277 хиљада динара по основу набавке дигиталног колор доплера - ултразвучног апарата за потребе Дома здравља Ивањица. Општина Ивањица је закључила уговор број 404-1-15/2013/20 од 16.07.2014. године са ПД „Медигала“ ДОО Београд, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број 15/2013 за набавку дигиталног колор доплера-ултразвучног апарата за потребе Дома здравља Ивањица. Уговорена вредност за набавку ултразвучног апарата је 1.898 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.277 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање је вршено на основу испостављене фактуре и то 50% авансно и 50% по испоруци ултразвучног апарата.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- плаћање у износу од 2.277 хиљада динара Привредном друштву „Медигала“ ДОО Београд за набавку добара дигитални колор доплер-ултразвучни апарат за потребе Дома здравља Ивањица, погрешно је планирано, извршено и евидентирано на терет групе 512000-Машине и опрема, уместо на терет групе 464000-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- плаћање у износу од 2.277 хиљада динара Привредном друштву „Медигала“ ДОО Београд за набавку добара дигитални колор доплер-ултразвучни апарат за потребе Дома здравља Ивањица, погрешно је планирано, извршено и евидентирано на позицијама Општинске управе, уместо на позицијама Дома здравља Ивањица, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

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

Уграђена опрема – 512931. На овом конту евидентирани су издаци у износу од 218 хиљада динара по основу финансирања набавке и уградње разводног ормара и постављања дела електро инсталација у Дому здравља Ивањица. Општина Ивањица је закључила уговор број 404-25/2014 од 02.06.2014. године са СЗР „Видел“ Ивањица, за набавку и уградње разводног ормара и постављања дела електро инсталација у Дому здравља Ивањица. Уговорена вредност за набавку и уградњу је 218 хиљада динара без ПДВ-а. СЗР „Видел“ Ивањица није у систему ПДВ-а.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- плаћање у износу од 218 хиљада динара СЗР „Видел“ Ивањица за набавку и уградњу разводног ормара и постављања дела електро инсталација у Дому здравља Ивањица, погрешно је планирано, извршено и евидентирано на терет групе 512000-Машине и опрема, уместо на терет групе 464000-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- плаћање у износу од 218 хиљада динара СЗР „Видел“ Ивањица за набавку и уградњу разводног ормара и постављања дела електро инсталација у Дому здравља Ивањица, погрешно је планирано, извршено и евидентирано на позицијама Општинске управе, уместо на позицијама Дома здравља Ивањица, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

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

2) ЈП Дирекција за изградњу општине Ивањица. Приказано је извршење у износу 8.126 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је закључен анекс уговора због вишкова радова тек пошто су радови изведени, односно извршена је реконструкција дечијег игралишта у градском парку у Ивањици-набавка опреме у износу 126 хиљада динара више од уговорених без писаног уговора или неког другог правног акта супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да вишкове радова изводе на основу писаног уговора или неког другог правног акта.

3) Предшколска установа „Бајка“ Ивањица. На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 422 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.5.3 Нематеријална имовина, група – 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто Нематеријална имовина на коме се евидентира компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства.

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	26	26	52	100
2	Библиотека „Светислав Вуловић“ Ивањица	420	420	438	438	104	100
3	Укупно организационе јединице	470	470	464	464	99	100
4	УКУПНО - група 515000	470	470	464	464	99	100

1) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 50 хиљада динара а извршени у износу од 26 хиљада динара на економској

класификацији 515111 – Компјутерски софтвер, по основу набавке програмског пакета за обрачун породилског боловања – предузетница које обрачунава и исплаћује Општинска управа Ивањица. Општина Ивањица је са Агенцијом „NextSoft“ Ивањица закључила Уговор број 404-18/01-2014 од 05.03.2014. године о продаји програмског пакета за обрачун породилског боловања. Уговорена вредност програмског пакета је 26 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Библиотека „Светислав Вуловић“ Ивањица. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 420 хиљада динара а извршени у износу од 438 хиљада динара, и то на економским класификацијама 515111 – Компјутерски софтвер у износу од четири хиљаде динара и 515121 - Књиге у библиотеци у износу од 434 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање у већем износу од одобрене апропријације из сопствених извора у износу од 20 хиљада динара а да није поднет захтев за повећање апропријације из осталих извора, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да обавезе преузимају да износа одобрене апропријације и да подносе захтеве за повећање планираних износа на позицијама из сопствених извора.

4.1.5.4 Нематеријална имовина, група – 541000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	20.000	20.000	118	411	2	348
2	Укупно организационе јединице	20.000	20.000	118	411	2	348
3	УКУПНО - група 541000	20.000	20.000	118	411	2	348

1) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 20.000 хиљада динара а извршени у износу од 118 хиљада динара на економској класификацији 541112 – Набавка грађевинског земљишта, за извршено плаћање по вансудском поравнању на име накнаде за земљиште које се налази у границама Генералног урбанистичког плана за изградњу улице Радисава Карапетровића. Дана 09.12.2014. године састављен је Записник о вансудском поравнању број 464-1/2014-01, између општине Ивањица с једне стране као инвеститора и три физичка лица са друге стране као сувласника земљишта, а за откуп земљишта за потребе изградње улице Радисава Карапетровића. Овим Записником о вансудском поравнању општина Ивањица се обавезује да сувласницима земљишта, на име накнаде за земљиште које обухвата наведена улица, укупне површине 141 м² исплати износ од 118 хиљада динара у року од осам дана од потписивања споразума рачунајући по 836,43 динара по м² земљишта у складу са проценом судског вештака. Општинско јавно правобранилаштво је прегледало списе предмета и дало сагласност на вансудско поравнање.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.6 Издаци за нефинансијску имовину

4.1.6.1 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.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Извршење по ревизији	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	16.249	16.249	13.029	13.029	80	100
2	Укупно организационе јединице	16.249	16.249	13.029	13.029	80	100
3	УКУПНО - група 611000	16.249	16.249	13.029	13.029	80	100
1	Општинска управа	16.249	16.249	13.029	13.029	80	100

1) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 16.249 хиљада динара а извршени у износу 13.029 хиљада динара и то на економским класификацијама 611411-Отплата главнице домаћим пословним банкама у износу од 11.369 хиљада динара и 611511-Отплата главнице осталим домаћим кредиторима у износу од 1.660 хиљада динара.

Отплата главнице домаћим пословним банкама – 611411. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 11.369 хиљада динара по основу отплате главнице по дугорочном кредиту. Општина Ивањица је закључила уговор број 404-2-1/2009 од 01.09.2009. године, са „Unicredit bank Srbija“ АД Београд за набавку дугорочног кредита у динарима са валутном клаузулом у износу од 800.000,00 ЕУРА. Кредит је одобрен за финансирање капиталних инвестиционих расхода на територији општине Ивањица. Отплата кредита се врши у једнаким месечним ратама, које доспевају на крају сваког каматног периода. Прва рата је доспела по истеку „grase“ периода од шест месеци, односно 01.03.2010. године, а последња рата доспева 01.09.2016. године. Годишња ЕКС на дан закључења уговора је износила 6,25%, и иста укључује номиналну каматну стопу у износу од 5,90% годишње фиксно, која се обрачунава и плаћа месечно на дуговни износ.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Отплата главнице осталим домаћим кредиторима – 611511. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.660 хиљада динара по основу отплате главнице Фонду за развој Републике Србије. Општина Ивањица је закључила три уговора о комисиону са Министарством животне средине, рударства и просторног планирања као комитентом и Фондом за развој Републике Србије као комисионаром, у складу са чланом 5. Уредбе о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и о праћењу динамике финансирања тих пројеката⁵¹. На име учешћа општина Ивањица и Министарство су обезбедили по 10% укупне вредности пројеката, док 80% вредности пројеката је финансирано из кредита пословних банака које су учествовале у реализацији Програма ванредне подршке грађевинској индустрији у условима светске економске кризе у 2010. години. Отплата 80 % вредности пројекта које се финансира из кредита обезбеђује се из средстава буџета Републике Србије са раздела Министарства финансија-јавни дуг и буџета општине Ивањица у односу 50% : 50%, с тим да се увећава за референтну каматну стопу НБС + 2,5%, и која се обрачунава применом конфорне методе. Општина Ивањица је закључила: (1) Уговор број 404-57/10-01 од 04.08.2011. године за Пројекат-Реконструкција постројења за припрему питке воде „Лучка река“ – I фаза у општини Ивањица у вредности од 3.093 хиљада динара – износ задужења општине Ивањица је 1.386 хиљада динара; (2) Уговор број 404-52/11-01 од 04.08.2011. године за Пројекат-Реконструкција постројења за припрему питке воде „Лучка река“ – II фаза у општини Ивањица у вредности од 3.720 хиљада динара – износ задужења општине Ивањица је 2.562 хиљада динара и (3) Уговор број 404-53/11-01 од 04.08.2011. године за Пројекат-Изградња дела главног магистралног цевовода на потезу резервоар Мрочевац-Кушићан у оквиру система за снабдевање водом Ивањице и пратећих насеља у вредности од 7.500 хиљада динара – износ задужења општине Ивањица је 3.360 хиљада динара.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

⁵¹ „Сл. гласник РС“, бр. 50/10, 60/10, 64/10 и 91/10

4.1.6.2 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.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Извршење по ревизији	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Буџетски фонд за заштиту животне средине	0	0	0	19.142	-	-
2	Укупно организациона јединица	0	0	0	19.142	-	-
3	УКУПНО - група 621000	0	0	0	19.142	-	-

1) Буџетски фонд за заштиту животне средине. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи мање исказан износ од 19.142 хиљаде динара, а више исказан на групи 421000 – Стални трошкови у износу од 14.592 хиљаде динара и 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 4.550 хиљада динара, што је објашњено у тачкама 4.1.4.8 и 4.1.4.16.

4.1.7 Јавне набавке

4.1.7.1. Општинска управа

Председник општине Ивањица је донео Одлуку број 404-11/2014 од 16.01.2014. године о Плану набавки за 2014. годину, којом је усвојен План набавки за органе општине Ивањица за 2014. годину. План набавки обухвата набавке добара, услуга и радова у 2014. години распоређене као јавне набавке и набавке на које се закон не примењује.

У 2014. години спровела 12 поступака јавних набавки од којих је: три отворена поступка процењене вредности 25.295 хиљада динара без ПДВ-а, а уговорене вредности 23.184 хиљада динара и девет поступака јавне набавке мале вредности процењене вредности 13.632 хиљаде динара без ПДВ-а, а уговорене вредности 12.852 хиљаде динара.

1) Отворени поступак јавне набавке радова – радови на уређењу пољских путева на територији општине Ивањица обликована по партијама.

Председник општине Ивањица је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-2-3/2014-05 од 03.07.2014. године. Процењена вредност јавне набавке је 16.595 хиљада динара без ПДВ-а. Јавна набавка је организована по партијама и то у 16 партија. Позив за достављање понуда је објављен 08.07.2014. године на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа и 20.07.2014. године на Порталу јавних набавки. Конкурсна документација је објављена 20.07.2014. године на Порталу јавних набавки. Измене и допуне конкурсне документације су објављене на Порталу јавних набавки дана 01.08.2014. године. Записник о отварању понуда је сачињен 19.08.2014. године у којем је констатовано да су пристигле четири понуде, и то: „Путеви“ ДОО Ивањица за све партије; АЗТ и радња за припремна градилишта „Момо“ Ивањица за партије 6, 7, 8, 11, 12 и 13; АТЗР Никола Парезановић Рокци за партије 4, 5 и 16 и „Матовац“ ДОО Ивањица за партије 1, 3 и 14. Извештај о стручној оцени понуда је комисија за јавну набавку сачинила 29.08.2014. године и у њему је предложила да се уговор додели: „Путеви“ ДОО Ивањица за партије 1, 2, 3, 9, 10 и 15; АЗТ и радња за припремна градилишта „Момо“ Ивањица за партије 6, 7, 8, 11, 12 и 13; АТЗР Никола Парезановић Рокци за партије 4, 5 и 16 и „Матовац“ ДОО Ивањица за партију 14. Председник општине је донео Одлуку о додели уговора 01.09.2014. године и изабрало понуду понуђача „Путеви“ ДОО Ивањица за партије 1, 2, 3, 9, 10 и 15 као најповољнију; АЗТ и радња за припремна градилишта „Момо“

Ивањица за партије 6, 7, 8, 11, 12 и 13 као најповољнију; АТЗР Никола Парезановић Рокци за партије 4, 5 и 16 као најповољнију и „Матовац“ ДОО Ивањица за партију 14 као најповољнију. Уговори су закључени 15.09.2014. године, и то:

"Путеви" ДОО Ивањица

Уговор број 404-2-3/2014-05-9 од 15.09.2014. године

Број партије	Пољски пут	Месна заједница	Дужина деонице	Уговорена вредност	
				без ПДВ	са ПДВ
Партија 1	Анатема-Несторовићи-Плавшићи-Бела Црква	МЗ Брезова	10.000	1.581	1.897
Партија 2	Бјеликовац	МЗ Брезова	1.250	2.438	2.925
Партија 3	Маће	МЗ Брезова	4.000	989	1.187
Партија 9	Зарићи	МЗ Међуречје	2.500	716	860
Партија 10	Опаљеник-Боторићи-Ношница	МЗ Опаљеник	3.800	1.075	1.290
Партија 15	Дубрава-Аврамовићи	МЗ Прилике	1.000	689	827
Укупно "Путеви" ДОО Ивањица:			22.550	7.488	8.986

АЗТ и радња за припремна градилишта Момо Ивањица

Уговор број 404-2-3/2014-05-10 од 15.09.2014. године

Број партије	Пољски пут	Месна заједница	Дужина деонице	Уговорена вредност	
				без ПДВ	са ПДВ
Партија 6	Арбулићи-Перишићи-Трешње	МЗ Девићи	6.000	1.224	1.469
Партија 7	Доњи Перишићи-Пејовићи	МЗ Девићи	6.000	1.224	1.469
Партија 8	Изубра-Ћопићи	МЗ Девићи	4.500	887	1.065
Партија 11	Петровићи-Оцертен	МЗ Остатија	3.000	612	734
Партија 12	Саставци-Угљари-Чукара	МЗ Остатија	8.000	1.392	1.670
Партија 13	Головша-Придворица	МЗ Придворица	500	341	409
Укупно "Путеви" ДОО Ивањица:			28.000	5.680	6.816

АТЗР Никола Парезановић Рокци

Уговор број 404-2-3/2014-05-11 од 15.09.2014. године

Број партије	Пољски пут	Месна заједница	Дужина деонице	Уговорена вредност	
				без ПДВ	са ПДВ
Партија 4	Белчевићи-Луковићи	МЗ Брусник	1.500	497	595
Партија 5	Брусник-Равне ливаде	МЗ Брусник	4.000	1.047	1.256
Партија 16	Средња река-Градац	МЗ Средња река	4.000	966	1.160
Укупно "Путеви" ДОО Ивањица:			9.500	2.510	3.011

„Матовац“ ДОО Ивањица

Уговор број 404-2-3/2014-05-12 од 15.09.2014. године

Број партије	Пољски пут	Месна заједница	Дужина деонице	Уговорена вредност	
				без ПДВ	са ПДВ
Партија 14	Врлетница-Драговић	МЗ Придворица	3.000	830	996
Укупно "Путеви" ДОО Ивањица:			3.000	830	996

Обавештења о закључењу уговора објављена су на порталу јавних набавки 23.09.2014. године. Радови додељени овим уговорима су у току 2014. године у потпуности изведени и извршена су плаћања у износу од 19.831 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Председник општине донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-2-3/2014-05 од 03.07.2014. године за радове на уређењу пољских путева на територији општине Ивањица процењене вредности 16.595 хиљада динара, а да набавка није била предвиђена у Плану набавки за 2014. годину, што је супротно 52. Закона о јавним набавкама;

- Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 404-2-3/2014-05 од 03.07.2014. године за радове на уређењу пољских путева на територији општине Ивањица, донео је Председник општине уместо одговорног лица наручиоца, односно начелника Општинске управе, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закључењу уговора објављено је на Порталу јавних набавки 23.09.2014. године а уговори су закључени 15.09.2014. године, односно у року који је дужи од пет дана, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима препоручујемо да покретање поступака јавних набавки врше за набавке предвиђене планом набавки; да одлуку о покретању поступка доноси старешина наручиоца и да Обавештење о закључењу уговора објављују у прописаним роковима.

2) Отворени поступак јавне набавке добара – гасног уља за загревање службених просторија органа општине Ивањица.

Председник општине Ивањица је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-2-1/2014 од 04.02.2014. године. Процењена вредност јавне набавке је 3.750 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за достављање понуда и Конкурсна документација су објављени 07.02.2014. године на Порталу јавних набавки. Дана 05.03.2014. године продужен је рок за подношење понуда због допуне конкурсне документације за мање од осам дана од истека рока за подношење понуда. Записник о отварању понуда је сачињен 17.03.2014. године у којем је констатовано да су пристигле четири понуде, и то: „НИС“ АД Нови Сад; „Енергос“ АТР Шабац; „Еуро мотус“ ДОО Београд и „Спонит“ ДОО Чачак. Записником је констатовано да понуђач „Енергос“ АТР Шабац уз понуду није доставио Решење о издавању лиценце за обављање енергетске делатности трговине нафтом, дериватима нафте, биогоривима и компримованим природним гасом издате од стране Агенције за енергетику Републике Србије. Отварању понуда присуствовао је представник понуђача „Спонит“ ДОО Чачак који није потписао записник, нити су наведени разлози за непотписивање. Извештај о стручној оцени понуда је комисија за јавну набавку сачинила 20.03.2014. године и у њему је предложила да се уговор додели „Спонит“ ДОО Чачак. Председник општине је донео Одлуку о додели уговора 20.03.2014. године којом се уговор додељује понуђачу „Спонит“ ДОО Чачак. Уговор је закључен 02.04.2014. године са понуђачем „Спонит“ ДОО Чачак на износ од 3.383 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 4.059 хиљада динара са ПДВ-ом. Обавештење о закључењу уговора објављено је на порталу јавних набавки 14.04.2014. године. По овом уговору су у току 2014. године извршена плаћања у износу од 2.562 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 404-2-1/2014 од 04.02.2014. године за набавку гасног уља за загревање службених просторија, донео је Председник општине уместо одговорног лица наручиоца, односно начелника Општинске управе, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда није потписан од стране овлашћеног представника понуђача „Спонит“ ДОО Чачак који је присуствовао отварању понуда, нити су наведени разлози за непотписивање записника, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закључењу уговора објављено је на Порталу јавних набавки 14.04.2014. године а уговори су закључени 02.04.2014. године, односно у року који је дужи од пет дана, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима препоручујемо да одлуку о покретању поступка доноси одговорно лице наручиоца; да обезбеде да Записник са отварања понуда потпишу сви присутни представници и да Обавештење о закључењу уговора објављују у прописаним роковима.

3) Јавна набавка мале вредности радова – радови на делимичној замени фасадне столарије на згради општине. Председник општине Ивањица је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-1-8/2014-05 од 08.10.2014. године. Процењена вредност јавне набавке је 2.998 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за достављање понуда и Конкурсна документација су објављени 09.10.2014. године на Порталу јавних набавки. Појашњење конкурсне документације је објављено на Порталу јавних набавки дана 17.10.2014. године. Записник о отварању понуда је сачињен 20.10.2014. године у којем је констатовано да је пристигла једна понуда „Ива брест“ ДОО Ивањица са подизвођачем „Грађевинар“ ДОО Ивањица. Извештај о стручној оцени понуда је комисија за јавну набавку сачинила 20.10.2014. године и у њему је предложила да се уговор додели „Ива брест“ ДОО Ивањица са подизвођачем „Грађевинар“ ДОО Ивањица. Председник општине је донео Одлуку о додели уговора 20.10.2014. године и изабрало понуду понуђача „Ива брест“ ДОО Ивањица са подизвођачем „Грађевинар“ ДОО Ивањица као најповољнију. Уговор је закључен 21.10.2014. године са понуђачем „Ива брест“ ДОО Ивањица на износ од 2.996 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.595 хиљада динара са ПДВ-ом. Обавештење о закључењу уговора објављено је на порталу јавних набавки 08.12.2014. године. Радови додељени овим уговором су у току 2014. године у потпуности изведени и извршено је плаћање у износу од 3.595 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 404-1-8/2014-05 од 08.10.2014. године за радове на делимичној замени фасадне столарије на згради општине, донео је Председник општине уместо одговорног лица наручиоца, односно начелника Општинске управе, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закључењу уговора објављено је на Порталу јавних набавки 08.12.2014. године а уговор је закључен 21.10.2014. године, односно у року који је дужи од пет дана, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима препоручујемо да одлуку о покретању поступка доноси старешина наручиоца и да Обавештење о закључењу уговора објављују у прописаним роковима.

4) Јавна набавка мале вредности добара – набавка горива за службена возила органа општине Ивањица. Председник општине Ивањица је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-1-1/2014 од 17.01.2014. године. Процењена вредност јавне набавке је 1.967 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за достављање понуда и Конкурсна документација су објављени 20.01.2014. године на Порталу јавних набавки. Записник о отварању понуда је сачињен 30.01.2014. године у којем је констатовано да су пристигле две понуде, и то: „НИС“ АД Нови Сад и „Спонит“ ДОО Чачак. Записником је констатовано да понуђач „НИС“ АД Нови Сад није доставио Решење о издавању лиценце за обављање енергетске делатности трговине моторним и другим горивима (на станицама за снабдевање возила) издате од стране Агенције за енергетику Републике Србије, већ само лиценцу за обављање енергетске делатности трговина на мало дериватима нафте (на станицама за снабдевање возила). Извештај о стручној оцени понуда је комисија за јавну набавку сачинила 31.01.2014. године и у њему је након извршеног бодовања понуда, предложила да се уговор додели „Спонит“ ДОО Чачак чија је понуда остварила највећи број пондера. Председник општине је донео Одлуку о додели уговора 31.01.2014. године којом се уговор додељује понуђачу „Спонит“ ДОО Чачак. Уговор је закључен 10.02.2014. године са понуђачем „Спонит“ ДОО Чачак на износ од 1.813 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.176 хиљада динара са ПДВ-ом. Обавештење о закључењу уговора објављено је на порталу јавних набавки 14.04.2014. године. По овом уговору су у току 2014. године извршена плаћања у износу од 1.450 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 404-1-1/2014 од 17.01.2014. године за набавку горива за службена возила, донео је Председник општине уместо одговорног лица наручиоца, односно начелника Општинске управе, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закључењу уговора објављено је на Порталу јавних набавки 14.04.2014. године а уговор је закључен 10.02.2014. године, односно у року који је дужи од пет дана, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима препоручујемо да одлуку о покретању поступка доноси старешина наручиоца и да Обавештење о закључењу уговора објављују у прописаним роковима.

5) Јавна набавка мале вредности добара – набавка канцеларијског материјала за потребе Општинске управе општине Ивањица. Председник општине Ивањица је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-1-3/2014 од 28.02.2014. године. Процењена вредност јавне набавке је 1.875 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за достављање понуда и Конкурсна документација су објављени 04.04.2014. године на Порталу јавних набавки. Записник о отварању понуда је сачињен 14.04.2014. године у којем је констатовано да су пристигле четири понуде, и то: „Central line“ ДОО Београд; „Bigz office group“ Београд; „Нови дани плус“ ДОО Ивањица и „Унион биро“ ДОО Ивањица. Записником је констатовано да понуда понуђача „Bigz office group“ Београд у обрасцу понуде нама тачку 8)-Рок важења понуде и да понуда понуђача „Нови дани плус“ ДОО Ивањица нема попуњен модел уговора. Извештај о стручној оцени понуда је комисија за јавну набавку сачинила 15.05.2014. године и у њему је предложила да се уговор додели „Унион биро“ ДОО Ивањица чија је понуда најповољнија. Председник општине је донео Одлуку о додели уговора 15.04.2014. године којом се уговор додељује понуђачу „Унион биро“ ДОО Ивањица. Уговор је закључен 29.04.2014. године са понуђачем „Унион биро“ ДОО Ивањица на износ од 1.314 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.277 хиљада динара са ПДВ-ом. Обавештење о закључењу уговора објављено је на порталу јавних набавки 05.05.2014. године. По овом уговору су у току 2014. године извршена плаћања у износу од 942 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 404-1-3/2014 од 28.02.2014. године за набавку канцеларијског материјала, донео је Председник општине уместо одговорног лица наручиоца, односно начелника Општинске управе, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закључењу уговора објављено је на Порталу јавних набавки 05.05.2014. године а уговор је закључен 29.04.2014. године, односно у року који је дужи од пет дана, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима препоручујемо да одлуку о покретању поступка доноси старешина наручиоца и да Обавештење о закључењу уговора објављују у прописаним роковима.

4.1.7.2 ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица“

ЈП “Дирекција за изградњу општине Ивањица“ је у 2014. години спровело 41 поступак јавне набавке, након којих су закључени уговори у укупном износу од 191.925 хиљада динара са ПДВ. Спроведено је 29 отворених поступака након чега су закључени уговори у вредности од 173.165 хиљада динара са ПДВ-ом и 12 поступка јавне набавке мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 18.760 хиљада динара са ПДВ-ом.

1) ЈН 44/2014 Реконструкција тротоара у улици Венијамина Маринковића у Ивањици. Донета је Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке број 44/2014 од 08.05.2014. године за набавку радова на реконструкцији тротоара у Улици Венијамина Маринковића у Ивањици. Процењена вредност јавне набавке 8.214 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Као додатни услов затражено је 10 запослених у радном односу на неодређено време, што је супротно члану 10. Закона о јавним набавкама и на овај начин ограничена конкуренција јер су дефинисали услов који није у вези са предметом јавне набавке;
- као елементи критеријума наведен је рок плаћања (5 пондера) што је супротно члану 85. Закона о јавним набавкама и Закону о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- као елементи критеријума наведен је рок за извођење радова (15 пондера) а приликом извођења радова пробијен је рок за извођење радова, јер је уговорени рок био 30 дана а радови су изведени у року 90 дана односно у три пута дужем року;
- прекорачен је уговорени рок за извођење радова, односно уговорени рок за извођење радова је 30 дана од дана увођења извођача у посао, извођач је уведен у посао 19.08.2014. године а радови су према грађевинском дневнику завршени 15.11.2014. године а окончана ситуација испостављена је 14.01.2015. године што је супротно члану 9. Уговора а да притом није наплаћена предвиђена уговорна казна од 2 промила за сваки дан закашњења а највише до 5% вредности уговора, што је супротно члану 17. Уговора.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом спровођења поступака јавних набавки поступају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

2) ЈН 12/2014 Набавка вертикалне саобраћајне сигнализације. Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 12-1/2014 од 27.02.2014. године за набавку добара-набавка вертикалне саобраћајне сигнализације.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) ЈН 7/2014 Набавка аутомобила за потребе предузећа. Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 7-1/2014 од 25.02.2014. године за набавку добара-набавка аутомобила за потребе предузећа.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је у Извештају о стручној оцени понуда Комисија није изнела мишљење о разлозима који су узроковали да се поднесе само једна понуда нити предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом спровођења поступака јавних набавки поступају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

4) ЈН 36/2014 набавка радова на изградњи атмосферског колектора код Гимназије у Ивањици. Донета је Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке број 36/2014 од 12.05.2014. године за набавку радова на изградњи атмосферског колектора код Гимназије у Ивањици. Процењена вредност јавне набавке 2.719 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Као додатни услов затражено је 10 запослених у радном односу на неодређено време што је супротно члану 10. Закона о јавним набавкама и на овај начин ограничена конкуренција јер су дефинисали услов који није у вези са предметом јавне набавке;
- као елементи критеријума наведен је рок плаћања (5 пондера) што је супротно члану 85. Закона о јавним набавкама и Закону о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;

- као елементи критеријума наведен је рок за извођење радова (15 пондера) а приликом извођења радова пробијен је рок за извођење радова јер је уговорени рок био 20 дана а радови су изведени у року од 3 месеца.
- прекорачен је уговорени рок за извођење радова, односно уговорени рок за извођење радова је 20 дана од дана увођења извођача у посао, извођач је уведен у посао 18.08.2014. године а радови су према грађевинском дневнику завршени 02.12.2014. године и достављена је окончана ситуација 17.03.2015. године, што је супротно члану 9. Уговора а да притом није наплаћена предвиђена уговорна казна од 2 промила за сваки дан закашњења а највише до 5% вредности уговора у износу од 120 хиљада динара, што је супротно члану 17. Уговора и
- закључен је анекс уговора број 36-15/2014 од 23.02.2015. године (број 43/04 од 25.02.2015. године) за утврђивање вредности изведених радова након појаве вишка радова као количина изведених радова које прелазе уговорене количине радова по основном уговору у износу 142 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 171 хиљаде динара са ПДВ-ом тек пошто су радови изведени односно изведени су вишкови радова у износу 171 хиљада динара без писаног уговора или неког правног акта супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом спровођења поступака јавних набавки поступају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

5) ЈН 48/2014 Набавка набавка радова на крпљењу улица. Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 48-1/2014 од 25.02.2014. године за набавку радова-набавка радова на крпљењу улица. Процењена вредност јавне набавке 2.083 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Као додатни услов затражено је 10 запослених у радном односу на неодређено време, што је супротно члану 10. Закона о јавним набавкама и на овај начин ограничена конкуренција јер су дефинисали услов који није у вези са предметом јавне набавке;
- у извештају о стручној оцени понуда Комисија није изнела мишљење о разлозима који су узроковали да се поднесе само једна понуда нити предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- као елемент критеријума наведен је рок за извођење радова (15 пондера) а приликом извођења радова прекорачен је рок за извођење радова јер је уговорени рок био 30 дана, извођач је уведен у посао 23.06.2014. године а радови су окончани 19.11.2014. године;
- изведени су вишкови радова у износу 10% од вредности уговора и тек након тога закључен анекс уговора којим се регулише извођење вишкова радова односно изведени су вишкови радова у износу 232 хиљаде динара без ПДВ-а без закљученог уговора или неког другог писаног акта супротно члану 56. Закона о буџетском систему и
- извођач је уведен у посао 23.06.2014. године а радови су окончани 19.11.2014. године односно прекорачен је уговорени рок за извођење радова од 30 дана од дана увођења у посао, што је супротно члану 9. Уговора и закљученог анекса уговора, супротно члану 10. Уговора а да притом није наплаћена предвиђена уговорна казна од 2 промила за сваки дан закашњења а највише до 5% вредности уговора што је супротно члану 17. Уговора.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом спровођења поступака јавних набавки поступају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

6) ЈН 41/2014 набавка радова на хитним интервенцијама на одржавању и поправци општинских и некатегорисаних путева и улица. Донета је Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке број 41/2014 од 21.02.2014. године за набавку радова на хитним

интервенцијама на одржавању и поправци општинских и некатегорисаних путева. Процењена вредност јавне набавке 6.245 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- закључен је уговор број 41-8/2014 од 19.05.2014. године (број 423 од 22.05.2014. године) са „Путеви“ доо Ивањица за набавку радова на хитним интервенцијама на одржавању и поправци општинских и некатегорисаних путева за партије 1, 2, 3, 4 и 5 на основу понуде и техничке спецификације на бази јединичних цена без количина и укупне вредности супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и 56. Закона о буџетском систему;
- утврђено је на основу извршене ревизије узорковане документације да су у току 2014. године изведени и плаћени радови хитним интервенцијама на одржавању путева и поправци општинских и некатегорисаних путева у улица у износу 8.804 без спроведеног поступка јавне набавке супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- као додатни услов затражено је 15 запослених у радном односу на неодређено време што је супротно члану 10. Закона о јавним набавкама и на овај начин ограничена конкуренција јер су дефинисали услов који није у вези са предметом јавне набавке;
- закључен је уговор за период од 12 месеци који обухвата две буџетске године а да притом није наведено који је износ обезбеђен буџетом текуће године а да ће се обавезе које доспевају наредне године реализовати највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и члану 54. став 7. Закона о буџетском систему.

У току ревизије достављени су докази да су предузете одговарајуће мере исправљења и то: (1) састављени су Извештаји о стручној оцени понуда за јавне набавке код којих је поднета само једна понуда са мишљењем Комисије о разлозима који су узроковали да се поднесе само једна понуда и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку. (доказ: Извештај о стручној оцени понуда за јавну набавку број 82/2014-4 за набавку радова на реконструкцији Улице Николе Рабреновића у Ивањици); (2) достављени су докази да су предузете мере исправљења у вези неправилности да је приликом спровођења поступка јавне набавке као додатни услов тражено да понуђач има одређен број запослених у радни однос на неодређено време и као доказ достављена је документација везана за јавне набавке: број 18/2015-набавка радова на реконструкцији пешачких стаза у градском парку и јавног паркинга; број 73/2014-набавка радова на реконструкцији атмосферске канализације на делу пута Шљивици-Равана; и број 972015-набавка услуге на зимском одржавању општинских и некатегорисаних путева на територији општине Ивањица код којих је вршена измена и допуна конкурсне документације и уместо одређеног броја запослених на неодређено време као додатни услов наведено је да се доставе докази да су ангажовали одређени број лица по основу уговора о допунском раду, уговора о привременим и повременим пословима, уговора о делу и сл.; и (3) предузете су мере исправљења на отклањању неправилности да се приликом спровођења поступка јавне набавке као елемент критеријума наводи рок плаћања и достављени су докази: (а) конкурсна документација за јавну набавку број 18/2015-набавка радова на реконструкцији стаза у градском парку; (б) ЈН број 73/2014-набавка радова на реконструкцији атмосферске канализације на делу пута Шљивици-Равана; (в) ЈН број 972015-набавка услуге на зимском одржавању општинских и некатегорисаних путева на територији општине Ивањица и (г) ЈН број 82/2014-4 за набавку радова на реконструкцији Улице Николе Рабреновића у Ивањици; (4) приликом

спровођења поступка јавне набавке број 8/2015-набавка услуге на одржавању јавног осветљења и јавне набавке 9/2015-набавка услуге на зимском одржавању општинских и некатегорисаних путева, наручилац је у техничким спецификацијама које су саставни део конкурсне документације предвидео и количине и јединичне цене и укупне вредности.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом спровођења поступака јавних набавки поступају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

4.1.7.3 Предшколска установа „Бајка“ Ивањица

ПУ „Бајка“ Ивањица је донела план набавки за 2014. годину број 84/1 дана 31.01.2014. године. У 2014. години ПУ „Бајка“ је спровела четири поступака јавних набавки укупне процењене вредности 11.905 хиљада динара и то: две јавне набавке у отвореном поступку и две јавне набавке мале вредности. Ревидиране су две јавне набавке уговорене вредности 5.437 хиљада динара без ПДВ-а, односно 6.233 хиљаде динара са ПДВ.

ПУ „Бајка“ нема запослено лице на пословима јавне набавке и нема лице које поседује сертификат за службеника за јавне набавке. ПУ „Бајка“ у својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места, није предвидела радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки.

1) Јавна набавка број 1/2014 – Намирнице за припремање хране - Јавна набавка у отвореном поступку по партијама (партија 1 – јунеће месо, партија 3 – сухомеснати производи и партија 5 – воће и поврће). Дана 3.3.2014. године Директор ПУ „Бајка“ донео је одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку по партијама број 1/2014. Предмет јавне набавке је јунеће месо, пилеће месо, сухомеснати производи, млеко и млечни производи, воће и поврће, јаја класе С, риба и прерађевине од рибе, хлеб и коре, смрзнуто поврће и остали прехранбени производи. Процењена вредност јавне набавке је 7.300 хиљада динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврдили смо следеће:

- Наручилац није доставио записник свим понуђачима (достављено за шест од осам понуђача) у року од три дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама.
- Писани извештај о стручној оцени не садржи наводе о евентуалним одступањима од плана набавки са образложењем, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.
- ПУ „Бајка“ није доставила Одлуку о додели уговора свим понуђачима у року од три дана, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.

2) Јавна набавка број 2/2014 – Набавка средстава за одржавање хигијене по партијама. Директор предшколске установе „Бајка“ Ивањица донео је дана 3.10.2014. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 2/2014 за набавку средстава за одржавање хигијене. Процењена вредност јавне набавке је 830 хиљада динара без ПДВ-а обликовану у четири партије.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврдили смо следеће неправилности:

- Наручилац није именовао заменике чланова комисије за спровођење јавне набавке, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Записник о отварању понуда не садржи понуђене цене понуђача и евентуалне попусте, податке из понуда који су одређени као елементи критеријума, уочене недостатке у понудама и евентуалне примедбе представника понуђача на поступак отварања понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није доставио записник свим понуђачима (достављено за шест од осам понуђача) у року од три дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама.

- Писани извештај о стручној оцени не садржи наводе о евентуалним одступањима од плана набавки са образложењем, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није доставио одлуку о доделу уговора свим понуђачима у року од три дана од дана доношења (достављено за седам од осам понуђача), што је супротно члану 109. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору у року од три дана на Порталу, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Бајка“ да јавне набавке спровode у складу са важећим законским прописима.

4.2 Биланс прихода и расхода

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

у (000) дин

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	831.981	763.142	745.293	-17.849
700000	Текући приходи	831.981	763.142	745.293	-17.849
710000	Порези	5.596	6.237	330.022	-323.785
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	5.596	6.237	232.966	-226.729
713000	Порез на имовину			52.558	-52.558
714000	Порез на добра и услуге			26.689	-26.689
716000	Други порези			17.809	-17.809
730000	Донације и трансфери	8.935	8.832	352.215	-343.383
732000	Донације од међународних организација			376	-376
733000	Трансфери од других нивоа власти	8.935	8.832	351.839	-343.007
740000	Други приходи	38.852	48.591	62.961	-14.370
741000	Приходи од имовине			11.946	-11.946
742000	Приходи од продаје добара и услуга	14.481	3.151	10.225	-7.074
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист			7.427	-7.427
744000	Доброволни трансфери од физичких и правних лица	19.805	27.665	11.141	16.524
745000	Мешовити и неодређени приходи	4.566	17.775	22.222	-4.447
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	959	2.170	95	2.075
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	959	2.170	95	2.075
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	126			
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	126			
790000	Приходи из буџета	777.513	697.312	0	697.312
791000	Приходи из буџета	777.513	697.312	0	-697.312
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	809.530	739.786	702.045	-37.741
400000	Текући расходи	725.734	661.439	618.774	-42.665
410000	Расходи за запослене	155.103	161.388	157.557	-3.831
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	122.932	128.302	128.302	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	21.999	22.953	22.953	0
413000	Накнаде у натури	884	99	99	0
414000	Социјална давања запосленима	3.937	4.252	2.177	-2.075
415000	Накнаде трошкова за запослене	2.792	2.817	2.817	0
416000	Награде запосленима и остали посебни резултати	883	1.209	1.209	0
417000	Посланички додатак	1.676	1.756	0	-1.756
420000	Коришћење роба и услуга	295.892	290.685	247.527	-43.158
421000	Стални трошкови	37.774	56.513	41.552	-14.961
422000	Трошкови путовања	5.028	3.365	2.247	-1118
423000	Услуге по уговору	44.361	42.781	34.603	-8178
424000	Специјализоване услуге	14.681	13.946	7.822	-6124
425000	Текуће поправке и одржавање	176.855	159.169	142.455	-16714
426000	Материјал	17.193	14.911	18.848	3937
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	6.537	5.434	5.434	0
441000	Отплата домаћих камата	3.407	2.312	2.312	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	3.130	3.122	3.122	0
450000	Субвенције	43.921	24.672	21.586	-3.086
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и	43.921	24.672	9.528	-15144

	организацијама				
454000	Текуће субвенције приватним предузећима		0	12,058	12,058
460000	Донације, дотације и трансфери	128.593	121.059	125.033	3.974
463000	Трансфери осталим нивоима власти	128.384	118.691	110.390	-8,301
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања			11492	11492
465000	Остале дотације и трансфери	209	2.368	3.151	783
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	56.337	23.175	24.130	955
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	56.337	23.175	24.130	955
480000	Остали расходи	39.351	35.026	37.507	2.481
481000	Дотације невладиним организацијама	25.762	24.842	29.897	5055
482000	Порези, обавезне таксе и казне	777	707	1.366	659
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	11.086	6.912	2.339	-4573
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	1.618	2.565	2.085	-480
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	108	0	1,820	1,820
500000	Издаци за нефинансијску имовину	83.796	78.347	83.271	4.924
510000	Основна средства	83.796	78.229	82.860	4.631
511000	Зграде и грађевински објекти	76.142	66.137	73.046	6909
512000	Машине и опрема	7.210	11.628	9.350	-2278
515000	Нематеријална имовина	444	464	464	0
540000	Природна имовина		118	411	293
541000	Земљиште		118	411	293
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	22.451	23.356	43.248	
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит				
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	1.752	264	264	
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	1.744	264	264	
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	8			
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита				
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	20.316	13.029	32.171	
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинан. имов. за отплату обавеза по кредитима	20.316	13.029	13.029	
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинан. имов. за набавку финансијске имовине			19142	19142
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	3.887	10.591	11.341	
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (за пренос у наредну годину)	2.115	8.696		
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину				
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	2.115	8.696		

Општина Ивањица је на групи 781000-Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу за претходну годину исказала износ од 126 хиљада динара, а на групи 791000-Приходи из буџета износ од 777.513 хиљада динара за претходну годину и износ од 697.312 хиљада динара за текућу годину. Приликом израде консолидованог обрасца 2-Биланс прихода и расхода, одговорна лица Општинске управе нису искључила међусобне трансфере, тако да су на економској класификацији 790000-Приходи из буџета исказали цео износ средстава који је пренет индиректним корисницима, а за исти износ су мање исказали приходе по контима од групе 711000- Порез на доходак, добитак и капиталне добитке до групе 745000- Мешовити и неодређени приходи како су и остварени.

У Билансу прихода и расхода више су исказани приходи у износу од 16.654 хиљада динара на групи 744000- Добровољни трансфери од физичких и правних лица, за наведени износ је више исказан и расход 425000-Текуће поправке и одржавање, из разлога што су месне заједнице преносиле средства ЈП „Дирекцији за изградњу“ на име одржавања и изградње

некатегорисаних путеве и месне заједнице и ЈП „Дирекција за изградњу“ су наведени износ евидентирале на групи 425000- Текуће поправке и одржавање, у исто време су износ од 16.654 хиљада динара евидентирале и на конту 744000-Добровољни трансфери од физичких и правних лица, међутим приликом израде финансијских извештаја директног корисника Општинске управе није извршена консолидација наведених износа, тако да су приходи и расходи више исказани у Билансу прихода и расхода на групи 744000-Добровољни трансфери од физичких и правних лица и групи 4250000-Текуће поправке и одржавање у износу од 16.654 хиљада динара.

У обрасцу Биланс прихода и расхода исказани суфицит за пренос у наредну годину је за 1.895 хиљада динара мањи од исказаног суфицита на конту 321121.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Билансу прихода и расхода приходи у износу од 697.312 хиљада динара погрешно су исказани на економској класификацији 791000- Приходи из буџета, уместо да буду исказани на контима јавних прихода како су и остварени, што је супротно члану 2. тачка 26. Закона о буџетском систему, по коме је консолидација исказивање прихода и примања и расхода и издатака више међусобно повезаних буџета и ванбуџетских фондова, као да се ради о јединственом субјекту; да би се избегло двоструко рачунање, консолидацијом се искључују међусобни трансфери између истих, као и између различитих нивоа власти;
- У Билансу прихода и расхода више су исказани приходи и расходи у износу од по 16.654 хиљада динара, и то на групи: 744000-Добровољни трансфери од физичких и правних лица и на групи 425000-Текуће поправке и одржавање, због тога што није извршена консолидација пренетих средстава између два индиректна корисника буџетских средстава;
- Према датом табели, у консолидованим финансијским извештајима Општине Ивањица за 2014. годину, део прихода више је исказан за 698.062 хиљада динара и мање за 715.911 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, а део расхода и издатака је више исказан за 81.702 хиљада динара и мање за 63.103 хиљаду динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Општине Ивањица за 2014. годину.
- Исказани суфицит за пренос у наредну годину је за 1.895 хиљада динара мањи од исказаног суфицита на конту 321121, што није 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.

4.2.1 Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2014. годину, остварени су Текући приходи у износу од 763.142 хиљаде динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући приходи остварени у износу од 831.981 хиљада динара, чини смањење од 9,02%.

Налазом ревизије утврђено је да су појединачни приходи остварени у мањем или већем износу у односу на исказане приходе и примања у обрасцу Биланс прихода и расхода, а укупан износ прихода је више исказан за 17.849 хиљаде динара.

4.2.2 Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2014. годину, извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 739.786 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 809.530 хиљада динара, чини смањење од 9,43 %.

Налазом ревизије утврђено је да су појединачни расходи и издаци остварени у мањем или већем износу у односу на исказане расходе и издатке у обрасцу Биланс прихода и расхода, а укупан износ расхода и издатака је мање исказан за 18.599 хиљада динара.

4.2.3 Резултат пословања

Општина је у 2014. годину исказала буџетски суфицит у износу од 23.356 хиљада динара. Буџетски суфицит коригован је за: (1) део нераспоређеног вишка прихода из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 264 хиљаде динара и (2) утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима 13.029 хиљада динара.

Износ прихода и примања - суфицит исказан на економској класификацији 321121 утврђен је у износу од 10.591 хиљаде динара а нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину износи 8.696 хиљаде динара. Ревизијом је утврђено да вишак прихода и примања суфицит износи 11.341 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- општина Ивањица је исказала вишак прихода и примања - суфицит у Билансу прихода и расхода у мањем износу за 750 хиљада динара, у односу на налаз ревизије;
- исказани суфицит за пренос у наредну годину за 1.895 хиљада динара мањи од исказаног суфицита на конту 321121, што није 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.

Одговорним лицима препоручујемо да у Билансу прихода и расхода резултат утврђују у тачном износу.

4.3 Биланс стања

4.3.1 Попис имовине и обавеза

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

I. Попис нефинансијске имовине

Начелник општинске управе општине Ивањица донела је 17.12.2014. године Решење о формирању комисије за попис основних средстава и ситног инвентара и новчаних средстава број: 404-80/14-01. Решењем је одређено да комисија Извештај о извршеном попису достави до 20. јануара 2015. године надлежном органу.

Пре почетка пописа Комисија је сачинила План рада по коме ће вршити попис. Комисија је по извршеном попису сачинила Извештај о извршеном попису, који је потписан од стране чланова комисије. Комисија за попис је пописала зграде и грађевинске објекте само количински, без површина и ближег описивања пописане имовине.

Извештај је достављен Општинском већу и рачуноводству на књижење заједно са пратећом документацијом 12.01.2015. године. Општинско веће је 26.02.2015. године усвојило Извештај комисије за попис основних средстава, ситног инвентара и новчаних средстава за 2014. годину.

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

- Није извршен попис путева и улица површине 9 км² и земљишта површине 16 км²;

- Аналитичке евиденције на основу којих је извршен попис опреме нису усаглашене са главном књигом, јер вредност стварно пописане опреме не одговара салду на контима главне књиге, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Попис зграда и грађевинских објеката није извршен мерењем и ближим описивањем пописане имовине, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај Комисије о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика; начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге Комисије за попис, како је то предвиђено чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

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

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

Начелник општинске управе општине Ивањица донела је 17.12.2014. године Решење о формирању комисије за попис основних средстава и ситног инвентара и новчаних средстава број: 404-80/14-01. Решењем је одређено да комисија Извештај о извршеном попису достави до 20. јануара 2015. године надлежном органу. Комисија је у Извештају о извршеном попису констатовала да је извршила попис новчаних средстава на основу података о промету на рачуну трезора 042 са стањем на дан 31.12.2014. године и утврдила следеће: салдо на консолидованом рачуну трезора – 840-505 и стању подрачуна буџетских средстава – 840-500 износи 26.092 хиљаде динара; салдо на рачуну извршења буџета износи 2.007 хиљада динара и салдо на шест подрачунима за посебне намене износи 716 хиљада динара. Комисија је у Извештају о извршеном попису констатовала да су приликом пописивања потраживања и обавеза на дан 31.12.2014. године утврђена: укупна потраживања у износу од 10.157 хиљада динара, а у главној књизи потраживања су исказана у износу од 10.027 хиљада динара; обавезе према добављачима у износу од 45.761 хиљаду динара, а у главној књизи потраживања су исказана у износу од 45.746 хиљада динара; обавезе по кредиту према Unicredit bank Србија а.д. Београд у износу од 232.911,52 €, а у извештају који је достављен Министарству финансија-Управи за јавни дуг обавеза је исказана у износу од 212.658,36 €; обавезе према Фонду за развој Републике Србије по три кредита у износу од 4.606 хиљада динара, а у главној књизи обавезе су исказана у износу од 4.534 хиљаде динара.

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

- Аналитичке евиденције на основу којих је извршен попис потраживања и обавеза нису усаглашене са главном књигом, јер вредност стварно пописаних потраживања и обавеза не одговара салду на контима главне књиге, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Није извршен попис: (1) учешћа у капиталу у домаћим јавним нефинансијским предузећима у износу од 41.222 хиљаде динара; (2) обавеза по основу краткорочних кредита у износу од девет хиљада динара; (3) обавеза по основу отплате камата у износу од 1.337 хиљада динара и (4) обавеза по основу субвенција 4.704 хиљада динара;

- Попис потраживања и обавеза извршен је у укупном износу према стању у пословним књигама, али није констатовано који део потраживања и обавеза је усаглашен са дужницима и повериоцима и да ли о томе постоји веродостојна исправа, тако да потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказани у посебним пописним листама, што је супротно члану 12. Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима општине Ивањица да изврше усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја; да врше попис учешћа у капиталу и укупних обавеза, и да потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација исказују у посебним пописним листама.

4.3.2 Актива

Укупна актива у Билансу стања општине на дан 31.12.2014. године исказана је у нето вредности од 572.922 хиљаде динара, а састоји се од нефинансијске имовине у износу од 393.826 хиљаде динара (68,74%) и финансијске имовине у износу од 179.096 хиљаде динара (31,26%).

А) Нефинансијска имовина. У Билансу стања општине нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности од 506.881 хиљаде динара и нето вредности од 393.826 хиљада динара. Нефинансијска имовина обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 391.028 хиљада динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 2.798 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима састоји се од:

у 000 динара

назив	Износ неотписане (садашње вредности) на дан 31.12.2014	% учешћа
Некретнине и опрема	359.718	91,99
Природна имовина	9.792	2,50
Нефинансијска имовина у припреми	6.551	1,68
Нематеријална имовина	14.967	3,83
Укупно:	391.028	100,00

Некретнине и опрема - група 011000 је исказана у износу од 359.718 хиљада динара и састоји се од зграда и грађевинских објеката у износу од 296.180 хиљада динара, опреме у износу од 39.221 хиљаде динара и осталих некретнина и опреме у износу од 24.317 хиљада динара.

➤ **Зграде и грађевински објекти (011100).** Зграде и грађевински објекти у Билансу стања општине исказани су у износу од 296.180 хиљада динара, и то код следећих корисника: (1) Општинска управа 62.488 хиљада динара, (2) ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Ивањица 147.791 хиљада динара, (3) ПУ „Бајка“ Ивањица 68.126 хиљаде динара, (4) Установа „Дом културе“ Ивањица 14.103 хиљада динара, (5) МЗ Ивањица 58 хиљада динара и (6) Фонд за солидарну стамбену изградњу 3.614 хиљада динара.

1) Општинска управа. На позицији Општинске управе исказане су зграде и грађевински објекти у нето износу (садашње вредности) од 62.488 хиљада динара, и то на следећи начин: (1) остале пословне зграде 39.402 хиљада динара и исправка вредности пословних зграда 10.321 хиљаде динара, (2) остали саобраћајни објекти 27.895 хиљада динара; (3) комуникациони и електрични водови 2.246 хиљада динара; (3) спортски и рекреациони објекти 3.531 хиљаде динара; (4) исправка вредности осталих објеката 265 хиљада динара.

Општинска управа не води прописане помоћне књиге основних средстава, тако да се не могу упоредити подаци из пословних књига са подацима из евиденција Републичког геодетског завода. На основу података – извода из листова непокретности, добијених од Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности Ивањица, општина Ивањица је носилац права: земљишта укупне површине 16 км²; путева и улица површине девет км², осталих објеката површине 26.464 м² и посебних делова објеката површине 2.044 м². На делу непокретности, односно на 151 објекту Републички геодетски завод је уписао

терет и ограничење и то за: (1) 128 објеката уписано је-објекат изграђен без дозволе; (2) четири објекта није издата употребна дозвола; (3) шест-остале забележбе; (4) два-део објекта нема дозволу; (5) два-делови зграде се налазе на другим катастарским парцелама; (6) два-хипотека; (7) шест-решења о отварању стечајног поступка и (8) један-забележба постојања забране отуђења или оптерећења непокретности.

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

Фудбалски терен и управна зграда-кат парцела 703 КО Ивањица (по старом предмеру 50/1). На основу података катастра непокретности за катастарску парцелу 703 КО Ивањица (по старом предмеру 50/1) уписани су следећи подаци о парцели: (1) улица-13. септембра; (2) површина-11.349 м²; (3) врста земљишта-градско грађевинско земљиште; (4) култура-земљиште под зградом и другим објектом; (5) имаоц права на парцели-Фудбалски клуб „Јавор“; (6) врста права-држалац; (7) облик својине-државна РС; (8) облик права-цело право; (9) удео 1/1; (10) забележба парцеле-жалба Општинског јавног правобраниоца, број предмета-952-02-1255/2013 од 20.06.2014. године и опис-захтев за упис јавне својине-исправка грешке.

На основу писане изјаве Одељења за урбанизам, стамбене и комуналне делатности „Решењем Среске експропријационе комисије СНО-Ивањица, бр. 8993/49 од 28.10.1949. године, експроприсана је катастарска парцела бр. 50 КО Ивањица у површини од 1ха 26а и 0,1м², по култури воћњак у корист Месног народног одбора.

ФК „Јавор“ Ивањица је 18.05.2005. године поднео пријаву бесправно изграђеног или реконструисаног објекта. Одељење за урбанизам, стамбене и комуналне делатности је 06.07.2011. године издало Потврду да је ФК „Јавор“ из Ивањице поднео захтев за издавање одобрења за легализацију бесправно изграђених објеката (фудбалски терен, управна зграда), као и да „Одобрење за легализацију и употребна дозвола за наведене објекте ФК Јавор Ивањица се могу добити након усвајања Плана генералне регулације и измене Дуп-а Старог центра града“.

На основу писане изјаве одговорних лица захтевом од 07.03.2013. године покренут је поступак пред Службом за катастар непокретности Ивањица, заведен под бројем 952-02-1255/2013, ради исправке грешке и уписа јавне својине општине Ивањица. На северном делу комплекса фудбалског стадиона, налази се објекат – пословна зграда габарита 9,35 x 21,83 м пресудом на основу признања П.бр. 134/2014, утврђено је да је Општина власник објекта-пословне зграде. Истом пресудом је утврђено да се ФК „Јавор“ може ослободити обавезе уколико плати општини Ивањица 9.752 хиљаде динара са законском затезном каматом на износ од 9.332 хиљада динара почев од 02.04.2009. године, у року од 15 дана.

Општинска управа - Одељење за урбанизам, стамбене и комуналне делатности је 02.10.2013. године на захтев ФК „Јавор“ Ивањица донела Решење о локацијској дозволи за изградњу монтажано-демонтажних рефлектора на локацији катастарска парцела 703 КО Ивањица број: 350-206/2013-04. Против наведеног решења благовремено су изјавила жалбу два физичка лица. Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре – Златиборски управни округ је 15.05.2014. године донело Решење број: 361-350-00013/2014-06 - „ПОНИШТАВА СЕ Решење Општинске управе општине Ивањица број 350-206/2013-04

од 02.10.2013. године и предмет враћа првостепеном органу на поновни поступак и одлучивање.“

Грађевински инспектор Општинске управе је 27.06.2015. године донео Решење којим се наређује ФК „Јавор“ Ивањица рушење изграђеног темеља објекта – и објеката трафостанице, без предходно прибављене грађевинске дозволе. Наведеног датума

Грађевински инспектор Општинске управе је донео и Решење којим се наређује и затварање градилишта. Грађевински инспектор Општинске управе је 10.07.2015. године поднео Кривичну пријаву против ФК „Јавор“ из Ивањице, зато што су у својству инвеститора наставили да изводе горе наведене грађевинске радове и поред забране извођења.

Ловачки дом-катастарска парцела 1362 КО Ивањица. На основу података катастра непокретности за катастарску парцелу 1362 КО Ивањица уписани су следећи подаци о парцели: (1) улица II пролетерске; (2) површина-3.866 м²; (3) врста земљишта-градско грађевинско земљиште; (4) култура-земљиште под зградом и другим објектом; (5) имаоц права на парцели општина Ивањица; (6) врста права-својина; (7) облик својине-јавна својина и (8) облик права-цело право.

Ловачко удружење „Чемерница“ Ивањица је 13.11.2003. године поднело пријаву бесправно изграђеног или реконструисаног објекта-пословни простор Одељењу за урбанизам, стамбене и комуналне делатности општине Ивањица. СИЗ стамбено-комуналних делатности и уређења грађевинског земљишта општине Ивањица је са Ловачким друштвом „Моравица“ из Ивањице 25.12.1989. године закључио уговор о закупу у тајању од три године (до 31.12.1993), за део катастарске парцеле бр. 1632 КО Ивањица у површини од 160 м², ради изградње ловачког дома (наведеним уговором је предвиђена и месечна накнада). На наведеној парцели одобрена је изградња Ловачког дома, као привременог монтажно-демонтажног објекта.

Катастарска парцела 1591 КО Ивањица површине 1.133 м² уписана је као јавна својина општине Ивањица, на истој налази се стамбено пословна зграда површине 337 м², изграђена без одобрења за градњу, са уделом $\frac{3}{4}$. На основу изјаве одговорних лица површину од 185,28 м² користе политичке странке и не постоје уговори или друга акта о давању на коришћење.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа не води прописане помоћне књиге основних средстава, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У пословним књигама општине нису евидентирани путеви и улице површине 9 км², а за остале објекте не може се утврдити укупна површина која није евидентирана, зато што општина не води помоћне књиге основних средстава, а у попису нису ближе описане површине пописаних објеката;
- Општинска управа није доставила доказ о власништву или праву коришћења за део објеката који су евидентирани у пословним књигама;
- На делу непокретности и то на 151 објекту у катастру непокретности уписани су терети и ограничења за: (1) 128 објеката уписано је-објекат изграђен без дозволе; (2) четири објекта није издата употребна дозвола; (3) шест-остале забележбе; (4) два-део објекта нема дозволу; (5) два-делови зграде се налазе на другим катастарским парцелама; (6) два-хипотека; (7) шест-решења о отварању стечајног поступка и (8) један-забележба постојања забране отуђења или оптерећења непокретности.
- Утврђено је да је Фудбалски клуб „Јавор“ Ивањица поднео захтев за издавање одобрења за легализацију бесправно изграђених објеката (фудбалски терен, управна зграда) 18.05.2005. године, и да је у катастру непокретности уписан као држалац, а Општинска управа није одлучивала по поднетом захтеву до 13.07.2015. године;

- Утврђено је да је Уговор о закупу дела катастарске парцеле 1362 КО Ивањица истекао 01.01.1994. године, да је на наведеној катастарској парцели одобрена изградња ловачког дома као привременог монтажно-демонтажног објекта, а да је саграђен пословни простор, да је ловачко удружење „Чемерница“ Ивањица 13.11.2003. године поднело пријаву бесправно изграђеног или реконструисаног објекта-пословни простор, да по наведеној пријави надлежно одељење Општинске управе није поступало. Удружење „Чемерница“ Ивањица не плаћа накнаду за заузеће јавне површине.
- Утврђено је да политичке странке користе 185,28 м² пословног простора, а да није донет акт о коришћењу.

Одговорним лицима општине препоручујемо: да устроје прописане помоћне књиге основних средстава; да евидентирају у пословним књигама зграде и грађевинске објекте; да успоставе право јавне својине општине над зградама и грађевинским објектима; да се коришћење непокретности и евиденција о њима води у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, да се предузму мере у циљу брисања терета и ограничења уписаних на непокретностима у евиденцијама Републичког геодетског завода; да се предузму све радње у циљу заштите јавне својине за све објекте за које је поднет захтев за легализацију и да се непокретности дају на коришћење у складу са законом.

2) ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Ивањица. На позицији ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Ивањица исказане су зграде и грађевински објекти у нето износу (садашње вредности) од 147.791 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Ивањица није доставила доказ о власништву или праву коришћења на објекта који су евидентирани у пословним књигама у износу од 147.791 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине и ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Ивањица да се у пословним књигама општине и Дирекције непокретности евидентирају на основу доказа о власништву и другим правима.

➤ **Опрема (011200).** Опрема је у Билансу стања општине исказана у износу од 39.221 хиљаде динара и то код следећих корисника: (1) Општинска управа 16.071 хиљаду динара, (2) ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Ивањица 9.872 хиљаде динара, (3) ПУ „Бајка“ Ивањица 9.785 хиљада динара, (4) Библиотека 338 хиљада динара; (5) Установа „Дом културе“ Ивањица 2.523 хиљада динара, (6) Туристичка организација 592 хиљаде динара и (7) МЗ Ивањица 40 хиљада динара.

1) **Општинска управа.** У Билансу стања Општинске управе опрема је исказана у нето износу (садашње вредности) 16.071 хиљаде динара, а чини је: (1) опрема за копнени саобраћај – садашња вредност 8.154 хиљаде динара; (2) административна опрема садашње вредности 4.171 хиљада динара, и то (2.1) канцеларијска опрема 6.349 хиљада динара, (2.2) рачунарска опрема 9.352 хиљаде динара; (2.3) Комуникациона опрема 2.431 хиљаде динара; (2.4) Електронска и фотографска опрема 812 хиљада динара; (2.5) Опрема за домаћинство и угоститељство 85 хиљада динара и (2.6) исправка вредности административне опреме 14.857 хиљада динара; (3) медицинска опрема садашње вредности 2.418 хиљада динара и (4) непокретна опрема садашње вредности 1.327 хиљада динара.

➤ **Остале некретнине и опрема (011300).** Остале некретнине и опрема су у Билансу стања општине исказани у износу од 24.317 хиљада динара и то на позицији ИКБС ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Ивањица. На конту 011300 Дирекција је евидентирала изразу пројекта.

Утврђено је да је Дирекција пројектну документацију у износу од 24.317 хиљада динара евидентирала на конту 011300-Остале некретнине и опрема, уместо на конту 011100- Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

➤ **Земљиште (014100).** Земљиште је у Билансу стања општине исказано у износу од 9.792 хиљаде динара и то на позицијама: (1) Општинска управа у износу од 2.075 хиљада динара и (2) ПУ „Бајка“ 7.717 хиљада динара.

1) Општинска управа. Земљиште је у Билансу стања Општинске управе исказано у износу од 2.075 хиљада динара.

Утврђено је да у пословним књигама општине није евидентирано земљиште укупне површине 16 км².

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

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

Нефинансијска имовина у припреми је у Билансу стања општине исказана у износу од 6.551 хиљада динара, наведени износ је евидентиран на позицијама Општинске управе, а односи се на следећу нефинансијску имовину у припреми: (1) Основна школа Осоница износ од 4.007 хиљада динара; (2) Амбуланта Мочиоци износ од 2.326 хиљада динара и (3) Дом здравља Ивањица разводни уградни ормар износ од 218 хиљада динара. У складу са чланом 11. Одлуке о усклађивању одлуке о оснивању ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Ивањица са Законом о јавним предузећима 01 број: 06-12/2013 од 20.03.2013. године, претежна делатност ЈП Дирекције је изградња зграда, путева, цевовода и др.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Б) Финансијска имовина

У Билансу стања општине финансијска имовина исказана је у нето вредности од 179.096 хиљада динара.

➤ **Дугорочна домаћа финансијска имовина (111000).** На овој групи у Билансу стања општине евидентиран је износ од 41.314 хиљада динара, и то на позицијама: (1) Општинска управа износ од 41.222 хиљада динара и (2) Дом културе Ивањица износ од 92 хиљаде динара.

Општинска управа. У Билансу стања Општинске управе дугорочна домаћа финансијска имовина исказана је у износу 41.222 хиљаде динара и то на конту 111911- Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама.

111911- Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама односи се на учешће у капиталу: (1) ЈКП Регионални центар за управљање отпадом Дубоко Ужице у износу од 41.221 хиљада динара и (2) ЈП „Дирекције за изградњу“ општине Ивањица у износу од једне хиљаде динара.

Општинска управа је учешће у капиталу ЈКП Регионални центар за управљање отпадом Дубоко Ужице евидентирала у износу од 41.221 хиљада динара, а у Агенцији за привредне регистре у корист општине је уписан новчани капитал у износу од 368.349,88 € и неновчани капитал у износу од 24.977 хиљада динара. Општина Ивањица је један од оснивача ЈКП Регионални центар за управљање отпадом Дубоко Ужице са 10,2% удела, на основу изјаве одговорних лица неновчани капитал се односи на средства добијена из страних донација.

Општинска управа је учешће у капиталу „Дирекције за изградњу“ општине Ивањица евидентирала у износу од једне хиљада динара.

Општина није евидентирала учешће у капиталу ЈКП „Комунално“ Ивањица, међутим ЈКП „Комунално“ Ивањица је у Агенцији за привредне регистре уписало неновчани капитал у износу од 60.956 хиљада динара - основна средства, у корист Скупштине општине Ивањица са 100% удела оснивача. У члану 17. Оснивачког акта ЈКП „Комунално“ Ивањица од 20.03.2013. године утврђено је да вредност основног капитала износи 60.956 хиљада

динара, без навођења шта је структура капитала. На основу писане изјаве одговорних лица део непокретности које су уписане као основни капитал ЈКП „Комунално“ у Агенцији за привредне регистре 2004. године уписан је и као својина општине Ивањица у току 2014. године, тако да следи измена оснивачког акта ЈКП „Комунално“ којим би се уважиле измене у складу са законским прописима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општина Ивањица није у пословним књигама евидентирала неновчани капитал у ЈКП Регионални центар за управљање отпадом Дубоко Ужице у износу од 24.977 хиљада динара и
- Општина Ивањица није одредила која имовина се улаже у основни капитал ЈКП „Комунално“, а у Агенцији за привредне регистре ЈКП „Комунално“ је уписало неновчани капитал у износу од 60.956 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају неновчани капитал у ЈКП Регионални центар за управљање отпадом Дубоко Ужице и да у складу са Законом о јавној својини одреде вредност основног капитала ЈКП „Комунално“ Ивањица и да исти укњиже као учешће у капиталу у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама у пословним књигама општине.

➤ **Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (121000).** На овој групи у Билансу стања општине евидентиран је износ од 21.934 хиљада динара, и то: (1) Текући рачун 21.218 хиљада динара и (2) остала новчана средства 716 хиљада динара.

Текући рачун - 121100. На овом конту евидентирана су средства у износу од 21.218 хиљада динара, међутим збир средстава подрачуна рачуна за извршење буџета и подрачуна индиректних корисника средстава буџета на консолидованом рачуну трезора је 23.225 хиљада динара, а чине их средства на рачуну извршења буџета у износу од 2.007 хиљада динара и средства корисника у износу од 19.927 хиљада динара. Структуру средстава корисника, чине средства: (1) ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Ивањица износ од 7.484 хиљаде динара, и то на подрачуну јавних прихода, на основу изјаве одговорних лица средства на подрачун Дирекције уплаћена су од стране месних заједница у износу од 7.453 хиљада динара, а по основу улагања грађана за изградњу и одржавање путева и са буџета у износу од 11 хиљада динара, а 20 хиљада динара је погрешна уплата на рачун Дирекције; (2) ПУ „Бајка“ износ од 5.488 хиљада динара, и то на подрачуну јавних прихода 2.993 хиљаде динара (на основу изјаве одговорних лица средства су уплаћена од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја), а на подрачуну сопствених прихода 2.495 хиљаде динара (средства су по основу прихода од партиципације родитеља у економској цени боравка деце у вртићу); (3) Библиотека износ од 26 хиљада динара, и то на подрачуну јавних прихода 10 хиљада динара, а на подрачуну сопствених прихода 16 хиљада динара; (4) Дом културе 210 хиљада динара и то на подрачуну јавних прихода три хиљаде динара, а на подрачуну сопствених прихода 207 хиљада динара; (5) Туристичка организација две хиљаде динара и то на подрачуну јавних прихода и (6) 8.008 хиљада динара на подрачунима јавних прихода код месних заједница, и то код месне заједнице: Луке 858 хиљада динара; Средња Река 2.063 хиљаде динара; Буковица 172 хиљаде динара; (9) Осоница 14 хиљада динара; Девићи 84 хиљада динара; Брусник 109 хиљада динара; Кушићи 99 хиљаде динара; Ивањица 1.627 хиљада динара; Ерчеге хиљаду динара; Мочиоци 11 хиљада динара; Међуречје 188 хиљада динара; Опаљеник 14 хиљада динара; Придворица три хиљаде динара; Ковиле 381 хиљада динара; Прилике 96 хиљада динара; Лиса 1.192 хиљада динара; Брезова 226 хиљада динара, Братљево 30 хиљада динара и Остатија 840 хиљада динара. На основу изјаве одговорних лица на рачуну месних заједница на дан 31.12.2014. године налазила су се средства од: (1) самодоприноса директно уплаћена од стране физичких лица у износу од 4.742 хиљаде динара; (2) уплата од „Србијашума“ у износу од 2.000 хиљаде

динара и (3) удружена средства физичких лица и месне заједнице за поправку пута у износу од 1.266 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општина Ивањица је у Билансу стања исказала стање на текућем рачуну умањено за 2.007 хиљаде динара.
- На подрачун јавних прихода ЈП „Дирекције“ на дан 31.12.2014. године налазе се и средства у износу од 7.453 хиљада динара уплаћена од стране месних заједница по основу заједничког улагања у изградњу и одржавање путева, а за наведена средства није отворити посебан наменски подрачун.
- На подрачун јавних прихода месних заједница на дан 31.12.2014. године налазила су се средства по основу: самодоприноса у износу од 4.742 хиљаде динара, удружених средстава физичких лица у износу од 1.266 хиљада динара и уплата од „Србијашума“ у износу од 2.000 хиљаде динара која су директно уплаћена на рачун месних заједница уместо на рачун јавних прихода.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да у Билансу стања исказују средства на текућем рачуну у тачном износу; да за уплаћена средства депозита отворе посебан наменски подрачун и да обезбеде да се уплата јавних прихода врши преко рачуна јавних прихода.

➤ **Краткорочна потраживања (122000).** На овој групи у Билансу стања општине исказан је износ од 23.068 хиљада динара, и то код следећих корисника: (1) Општинске управе износ од 10.018 хиљада динара; (2) ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Ивањица износ од 9.627 хиљада динара; (2) ПУ „Бајка“ износ од 2.335 хиљада динара и (3) Дома културе 1.088 хиљада динара.

Утврђено је да Општинска управа није евидентирала потраживање по основу датих пољопривредних кредита у износу од 2.879 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине да сва потраживање евидентирају у пословним књигама.

ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Ивањица је на овој групи исказала износ од 9.627 хиљада динара, и то: (1) потраживања за рушење привремених објеката 42 хиљаде динара, за које Дирекција није предузела мере наплате; (2) потраживања од Партизана доо Ивањица у износу од 30 хиљада динара, за које Дирекција није предузела мере наплате; (3) потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта 197 хиљада динара, за које Дирекција није предузела мере наплате; (4) потраживање од Републичке дирекције за путеве 508 хиљада динара, за које Дирекција није предузела мере наплате; (5) потраживање од Градитеља Ивањица 8.850 хиљада динара, потраживање признато у поступку стечаја.

Утврђено је да Дирекција за део потраживања у износу од 777 хиљада динара није предузела мере наплате, опомене, утужења и друго.

Препоручујемо одговорним лицима општине и Дирекције да предузимају све мере у циљу наплате потраживања.

➤ **Краткорочни пласмани (123000).** На овој групи у Билансу стања општине евидентиран је износ од 18.137 хиљада динара и то код следећих корисника: (1) Општинске управе износ од девет хиљада динара; (2) ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Ивањица износ од 16.537 хиљада динара; (2) ПУ „Бајка“ износ од шест хиљада динара; (3) Библиотека три хиљаде динара и (4) месне заједнице Луке 19 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Ивањица је у пословним књигама исказала дате авансе у износу од 16.537 хиљада динара, и то: (1) ГП Градитељу Ивањица 4.873 хиљаде динара, потраживање признато у поступку стечаја; (2) „Стандарду инвест груп“ Београд 413 хиљада динара, за које Дирекција није предузела мере наплате; (3) Грађевинару Ивањица 500 хиљада динара, за које Дирекција није предузела мере наплате; (4) Путевима

Ужице 164 хиљаде динара, за које Дирекција није предузела мере наплате и (5) Нискоградњи Ивањица 10.587 хиљада динара, за које Дирекција није предузела мере наплате.

Утврђено је да ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Ивањица за потраживања по основу датих аванса из 2010. године и ранијих година у износу од 11.664 хиљаде динара није предузела мере наплате, опомене, утужења и др.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције и општине да предузму све расположиве мере у циљу наплате датих аванса из 2010. године и ранијих година.

Активна временска разграничења (131000). На овој групи у Билансу стања општине евидентиран је износ од 74.643 хиљада динара, и то: (1) обрачунати неплаћени расходи и издаци 74.611 хиљада динара и (2) остала активна временска разграничења 32 хиљаде динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци. На овој групи евидентирана су средства у износу од 74.611 хиљада динара.

4.3.3 Пасива

Укупна пасива у Билансу стања општине на дан 31.12.2014. године исказана је у нето вредности 572.922 хиљада динара.

➤ **Домаће дугорочне обавезе (211000).** У Билансу стања општине на дан 31.12.2014. године наведене обавезе су исказане у износу од 23.919 хиљада динара на позицији Општинске управе, и то по основу: дугорочних кредита од осталих нивоа власти 4.534 хиљаде динара и дугорочних кредита од домаћих пословних банака 19.385 хиљада динара.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака – на основу извештаја који се односи на ниво задужености општине на дан 31.12.2014. године, а који је достављен Министарству финансија-Управи за јавни дуг, општина Ивањица на дан 31.12.2014. године има обавезу по основу дугорочних кредита од пословних банака у износу од 212.658,36 €, или противвредности од 25.723 хиљада динара.

Утврђено је да је општина Ивањица у пословним књигама исказала обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у мањем износу од утврђене обавезе за износ од 6.338 хиљада динара.

Одговорним лицима општине Ивањица препоручујемо да обавезе према пословним банкама исказују у стварном износу.

➤ **Краткорочне домаће обавезе (221000).** У Билансу стања општине на дан 31.12.2014. године наведене обавезе су исказане у износу од девет хиљада динара и то на позицији ДКБС Општинска управа, а односе се на обавезе по основу краткорочних кредита од физичких лица.

➤ **Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (236000).** У Билансу стања општине наведене обавезе су исказане у износу од 44 хиљаде динара и то код ИКБС ПУ „Бајка“ Ивањица.

➤ **Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања (241000).** У Билансу стања општине наведене обавезе исказане су у износу од 1.337 хиљада динара код ДКБС Општинска управа.

➤ **Обавезе по основу субвенција (242000).** У Билансу стања општине обавезе по основу субвенција исказане су у износу од 4.704 хиљаде динара код ДКБС Општинска управа.

➤ **Обавезе према добављачима (252000).** У Билансу стања општине на дан 31.12.2014. године обавезе према добављачима су исказане у износу од 68.599 хиљада динара, на позицијама следећих корисника: (1) Председник и Општинско веће 205 хиљада динара; (2) Општинска управа 45.541 хиљада динара; (3) Дирекција 20.907 хиљада динара; (4) ПУ „Бајка“ 417 хиљада динара; (5) Библиотека 19 хиљада динара; (6) Дом културе 868 хиљада

динара; Туристичка организација 19 хиљада динара и (8) месне заједнице укупно 623 хиљаде динара.

У току ревизије упућено је 57 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 24 одговора или 42 %, што је дато у следећој табели.

у 000 динара

Р. бр	Буџетски корисник	Упуће- но	Одгово- рено	Стање по књигама за колону (4)	Потврђено стање за колону (4)	Више исказано за колону (4)	Мање исказано за колону (4)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	10	4	10.374	10.118	256	
2	ЈП „Дирекција за изградњу“	13	4	16.488	16.559		71
3	ПУ „Бајка“	34	16	13	104		91
	Укупно	57	24	26.875	24.781	256	162

Ревизијом узорковане документације утврђено је да није вршено усаглашавање обавеза, а путем конфирмација је утврђено да су обавезе према добављачима више исказане у износу од 256 хиљада динара, и да су мање исказане у износу од 162 хиљаде динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима да врше усаглашавање својих обавеза.

Табеларни приказ преузетих обавеза у већем износу од износа неизвршене апропријације

у 000 динара

Функц ија	Екон омска клас	Опис	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2014	Разлика	Износ уговорене а неизвршене обавезе (не обухвата износ у складу са чланом 7. Уредбе ¹ , који се не односи на 2015)	Разлика
1	2	3	4	5	6=(4-5)	7	8=(6-7)
		ОПШТИНСКА УПРАВА	2.999	4.961	-1.962	0	-1.962
160		Опште јавне услуге...					
	483	Новчане казне и пенали по решењу судова	577	1.000	-423	0	-423
130		Опште услуге					
	423	Услуге по уговору	209	1.153	-944	0	-944
	426	Материјал	771	1.168	-397	0	-397
450		Саобраћај					
	423	Услуге по уговору	1.442	1.640	-198	0	-198
		ДОМ КУЛТУРЕ	127	483	-356	308	-664
820		Услуге културе					
	421	Стални трошкови	100	261	-161	308	-469
	424	Специјализоване услуге	27	222	-195	0	-195
		ДЕЧЈИ ВРТИЋ	341	150	191	2.105	-1.914
911		Предшколско образовање					
	424	Специјализоване услуге		86	-86	218	-304
	426	Материјал	341	64	277	1.887	-1.610
		ДИРЕК. ЗА ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ ИВАЊИЦА	498	882	-384		-384
640		Улична расвета					
	421	Стални трошкови	498	882	-384		-384
		МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ	0	552	-552	0	-552
160		Опште јавне услуге					
	421	Стални трошкови	0	552	-552	0	-552
		БУЏЕТСКИ ФОНД ЗА ЗАШТИТУ СРЕДИНЕ	59	25.419	-25.360	206	-25.566
560		Заштита животне средине					
	421	Стални трошкови	59	25.419	-25.360	206	-25.566
		УКУПНО:	4.024	32.447	-28.423	2.619	-31.042

1- 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 („Сл. гласник РС“ број: 21/14)

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа. На позицијама Општинске управе исказане су веће обавезе од износа неизвршене апропријације за 1.962 хиљада динара, и то: (1) функционална класификација

160-Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, економска класификација 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова износ од 423 хиљаде динара а на основу пресуде Трговинског суда у Ужице; (2) функционална класификација 130-Опште услуге, економска класификација 423000- Услуге по уговору износ од 944 хиљаде динара обавезе на основу испостављених рачуна; (3) функционална класификација 130-Опште услуге, економска класификација 426000- Материјал износ од 397 хиљада динара на основу испостављених рачуна; и (4) функционална класификација 450-Саобраћај, економска класификација 423000- Услуге по уговору износ од 198 хиљада динара на основу испостављених рачуна.

- Дом културе. На позицијама Дома културе исказане су веће обавезе од износа неизвршене апропријације за 664 хиљаде динара, и то: (1) функционална класификација 820-Услуге културе, економска класификација 421000- Стални трошкови износ од 469 хиљада динара и то обавезе на основу испостављених рачуна 161 хиљада динара и обавезе по основу потписаних уговора 308 хиљада динара и (2) функционална класификација 820-Услуге културе, економска класификација 424000- Специјализоване услуге износ од 195 хиљада динара на основу испостављених рачуна.
- ПУ „Бајка“. На позицијама ПУ „Бајка“ исказане су веће обавезе од износа неизвршене апропријације за 1.914 хиљада динара, и то на: (1) функционална класификација 911-Предшколско образовање, економска класификација 424000- Специјализоване услуге износ од 304 хиљада динара и то обавезе на основу испостављених рачуна 86 хиљада динара и обавезе по основу потписаних уговора 218 хиљада динара и функционална класификација Предшколско образовање 911- Предшколско образовање, економска класификација 426000- Материјал износ од 1.610 хиљада динара по основу потписаних уговора.
- ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Ивањица. На позицијама ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Ивањица исказане су веће обавезе од износа неизвршене апропријације за 384 хиљада динара, и то функционална класификација 640-Улична расвета, економска класификација 421000- Стални трошкови износ од 882 хиљаде динара и то обавезе на основу испостављених рачуна.
- Месне заједнице. На позицијама Месних заједница исказане су веће обавезе од износа неизвршене апропријације за 522 хиљаде динара, и то функционална класификација 160-Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, економска класификација 421000- Стални трошкови, и то обавезе на основу испостављених рачуна код МЗ Опаљеник 76 хиљада динара; МЗ Кушићи 150 хиљада динара; МЗ Брезова 46 хиљада динара и МЗ Девићи 229 хиљада динара и други 21 хиљаду динара и
- Буџетски фонд за заштиту животне средине. На позицијама Буџетског фонда за заштиту животне средине исказане су веће обавезе од износа неизвршене апропријације за 25.566 хиљада динара, и то функционална класификација 560-Заштита животне средине, економска класификацији 421000-Стални трошкови, на име обавезе према ЈКП „Дубоко“ Ужице у износу од 25.419 хиљада динара, а по основу: (1) накнаде за одлагање отпада у износу од 5.206 хиљада динара; (2) накнаде - разлике до плана 6.460 хиљада динара; (3) накнаде – паушал ЕБРД 8.525 хиљада динара и (4) инвестиција 5.228 хиљада динара, преузета је и обавеза према Институту за рударство и металургију Бор изнад неизвршене апропријације у износу од 147 хиљада динара.

Управни одбор ЈКП Дубоко Ужице је 30.06.2015. године донео Одлуку број: 89/6, по којој се општини Ивањица отписује дуг у износу од 10.993 хиљаде динара, а преостали износ од 14.959 хиљада динара треба да се измири на следећи начин: (1) 4.986 хиљада динара до краја 2015. године; (2) 4.986 хиљада динара у 2016. години и (3) 4.987 хиљада динара у 2017. години. ЈКП „Дубоко“ Ужице и општина Ивањица су 04.08.2015. године потписали Споразум (заведен у општини Ивањица под 01 бројем 404-17/2014) о начину и

динамици измирења обавеза, по наведеном Споразуму потписници су констатовали да општина Ивањица по основу фактура за услуге ЈКП „Дубоко“ Ужице на дан 24.06.2015. године дугује износ од 14.959 хиљада динара. Општина Ивањица се обавезала да до 31.12.2015. године уплати износ од 4.986 хиљада динара, а у наредних 8 квартала, до последњег дана у кварталу, закључно са 31.12.2017. године, уплаћује износ од 1.247 хиљада динара.

Одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава препоручујемо да обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама.

➤ **Остале обавезе (254000).** У Билансу стања општине на дан 31.12.2014. године остале обавезе исказане у износу од 3.850 хиљада динара и то на позицији ЈП „Дирекција за изградњу“ износ од 3.846 хиљада динара и ПУ „Бајка“ четири хиљаде динара.

ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Ивањица је у пословним књигама исказала обавезе по основу примљених аванса у износу од 3.846 хиљада динара и то: (1) обавезе према Фонду за солидарну стамбену изградњу у износу од 2.500 хиљада динара, међутим Фонд за солидарну стамбену изградњу није у својим пословним књигама на дан 31.12.2014. године исказао потраживање по основу датих аванса и (2) обавезе у износу од 1.346 хиљада динара, које су на основу увида у финансијске картице настале пре 2000. године, за које одговорна лица Дирекције нису могла пронаћи документацију.

Одговорним лицима Дирекције и општине препоручујемо да изврше усаглашавање обавеза по основу аванса и да у складу са тим изврше одговарајућа књижења.

➤ **Пасивна временска разграничења (291000).** На овом конту у Билансу стања општине евидентиран је износ од 47.722 хиљаде динара, а односе се на: разграничене приходе и примања 8.330 хиљада динара, разграничене плаћене расходе и издатке 18.125 хиљада динара, обрачунате неплаћене приходе и примања 12.257 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења 9.010 хиљада динара.

➤ **Капитал (311000).** У Билансу стања општине евидентиран је капитал у износу од 422.738 хиљада динара, који се састоји од следећих позиција: (1) нефинансијска имовина у сталним средствима 387.746 хиљада динара; (2) нефинансијска имовина у залихама 2.798 хиљада динара; (3) исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима за набавке из кредита 23.919 хиљада динара; (4) финансијска имовина 41.223 хиљаде динара; (5) извори новчаних средстава 678 хиљада динара; (6) пренета неутрошена средства из ранијих година 677 хиљада динара и (7) остали сопствени извори 230 хиљада динара.

Утврђено је да је нефинансијска имовина у сталним средствима у активи исказана у већем износу за 3.282 хиљаде динара од нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви, из разлога што је нефинансијска имовина у сталним средствима у активи исказана у износу од 391.028 хиљада динара, а нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви у износу од 387.746 хиљада динара.

➤ **Утврђивање резултата пословања-321000.** У Билансу стања општине на дан 31.12.2014. године на групи утврђивање резултата пословања исказан је вишак прихода и примања-суфицит 10.591 хиљада динара, нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година 2.954 хиљада динара и дефицит из ранијих година 240 хиљада динара.

4.4 Остали делови финансијског извештаја

Општина Ивањица је приликом израде Завршног рачуна за 2014. годину припремила, поред Биланса стања на дан 31.12.2014. године и Биланса прихода и расхода у периоду од 01.01.-31.12.2014. године, о којима је писано у тачкама 4.2 и 4.3 и следеће извештаје:

1. Образац 3-Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.-31.12.2014. године
2. Образац 4-Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.-31.12.2014. године

3. Образац 5-Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.-31.12.2014. године
4. Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења
5. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве
6. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године и
7. Преглед примљених донација и кредита, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита, усаглашених са информацијама садржаним у извештајима о новчаним токовима.

1) Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У наредној табели дати су подаци исказани у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01-31.12.2014. године (Образац 3). У текућој години остварена су примања у износу од 0 хиљада динара, а издаци су извршени у износу од 91.376 хиљада динара. Извршени издаци мањи су од наведене категорије претходне године за 12.736 хиљада динара, или за 12,23 %.

у 000 динара			
Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	ПРИМАЊА	0	0
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	0	0
920000	Примања од продаје финансијске имовине	0	0
	ИЗДАЦИ	104.112	91.376
500000	Издаци за нефинансијску имовину	83.796	78.347
510000	Основна средства	83.176	78.229
540000	Природна имовина	620	118
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	20.316	13.029
610000	Отплата главнице	20.315	13.029
620000	Набавка финансијске имовине	1	0
	Вишак примања	0	0
	Мањак примања	104.112	91.376

2) Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2014. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 763.142 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 752.815 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 10.327 хиљада динара.

у 000 динара			
Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	831.981	763.142
700000	Текући приходи	831.981	763.142
710000	Порези	5.596	6.237
730000	Донације и трансфери	8.935	8.832
740000	Други приходи	38.852	48.591
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	959	2.170
780000	Трансфери између буџетских корисника	126	0
790000	Приходи из буџета	777.513	697.312
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	829.846	752.815
400000	Текући расходи	725.734	661.439
410000	Расходи за запослене	155.103	161.388
420000	Коришћење роба и услуга	295.892	290.685
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	6.537	5.434
450000	Субвенције	43.921	24.672
460000	Донације, дотације и трансфери	128.593	121.059
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	56.337	23.175
480000	Остали расходи	39.351	35.026
500000	Издаци за нефинансијску имовину	83.796	78.347
510000	Основна средства	83.176	78.229
540000	Природна имовина	620	118
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	20.316	13.029
610000	Отплата главнице	20.315	13.029
620000	Набавка финансијске имовине	1	0
	Вишак новчаних прилива	2.135	10.327
	Мањак новчаних прилива	0	0
	Салдо готовине на почетку године	8.123	8.961
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуна	834.698	767.030

	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	2.717	3.888
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуна	831.421	754.774
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	0	4
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	1.575	1.963
	Салдо готовине на крају године	11.400	21.217

У обрасцу 4-Извештај о новчаним токовима салдо готовине на почетку године је исказан у износу од 8.961 хиљада динара и не слаже се са исказаним салдом готовине на крају претходне године, који је исказан у Билансу прихода и расхода у износу од 11.400 хиљада динара, и са стањем средстава на текућем рачуну претходне године који је такође исказан у Билансу стања у износу од 11.400 хиљада динара:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Салдо готовине на почетку године је исказана у мањем износу од 1.439 хиљада динара, у односу на салдо готовине на крају претходне године и
- Салдо готовине на крају године је исказано у мањем износу за 2.007 хиљада динара, у односу на стање средстава на подрачуницима директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2014. године.

Одговорним лицима општине препоручујемо да салдо готовине на почетку и на крају године у обрасцу 4-Извештај о новчаним токовима исказују у стварном износу.

3) Извештај о извршењу буџета, према Обрасцу – 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2014. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 23.356 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 763.142 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 739.786 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

Табела 1: Структура прихода и примања

у 000 динара

Број конта	Приходи и примања	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања					
			Укупно (од 5 до 9)	Приходи и примања из буџета			Из донација и помоћи	из осталих извора
				Републике	Општине	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
700000	Текући приходи	1.053.235	763.142	9.205	697.312	0	0	56.625
710000	Порези	438.504	6.237	0	0	0	0	6.237
730000	Донације и трансфери	565.755	8.832	8.682	0	0	0	150
740000	Други приходи	48.976	48.591	0	0	0	0	48.591
770000	Мем.ставке за рефунд. Расхода	0	2.170	523	0	0	0	1.647
790000	Приходи из буџета	0	697.312	0	697.312	0	0	0
800000	Примања од продаје непокретности	300	0	0	0	0	0	0
810000	Примања од продаје основ.средстава у кор.општина	300	0	0	0	0	0	0
900000	Прим. од зад. и прод.фин. имов.	70.000	0	0	0	0	0	0
910000	Примања од домаћих задуживаља	70.000	0	0	0	0	0	0
920000	Прим. од продаје финанс. имовине	0	0	0	0	0	0	0
	Укупни приходи и примања	1.123.535	763.142	9.205	697.312	0	0	56.625

Табела 2: Структура расхода и издатака

у 000 динара

Број конта	Расходи и издаци	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања					
			Укупно (5 до 9)	Приходи и примања из буџета			Из донација и помоћи	из осталих извора
				Републике	Општине	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
400000	Текући расходи	846.717	661.439	6.216	606.398	0	0	48.825
410000	Расходи за запослене	163.676	161.388	6.126	152.648	0	0	2.614
420000	Коришћење услуга и роба	341.128	290.685	90	245.015	0	0	45.580

440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	5.900	5.434	0	5.434	0	0	0
450000	Субвенције	58.450	24.672	0	24.672	0	0	0
460000	Донације, дотације и трансфери	207.764	121.059	0	121.006	0	0	53
470000	Социј.осигурање и социј. заштита	26.900	23.175	0	22.991	0	0	184
480000	Остали расходи	42.899	35.026	0	34.632	0	0	394
500000	Издаци за нефинанс. имовину	256.703	78.347	0	77.885	0	0	462
510000	Основна средства	236.703	78.229	0	77.767	0	0	462
540000	Природна имовина	20.000	118	0	118	0	0	0
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	16.249	13.029	0	13.029	0	0	0
610000	Отплата главнице	16.249	13.029	0	13.029	0	0	0
	Укупни расходи и издаци	1.119.669	752.815	6.216	697.312	0	0	49.287

Табела 3: Утврђивање разлике између одобрених средстава и извршења

у 000 динара

Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања					
			Укупно (5 до 8)	Приходи и примања из буџета			Из донација и помоћи	из осталих извора
				Републике	Општине	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1.053.535	763.142	9.205	697.312	0	0	56.625
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	1.108.557	739.786	6.216	684.283	0	0	49.287
	Буџетски суфицит		23.356	2.989	13.029	0	0	7.338
	Буџетски дефицит	-55.022	0	0	0	0	0	0
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	70.000	0	0	0	0	0	0
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	16.249	13.029	0	13.029	0	0	0
	Мањак примања	0	13.029	0	13.029	0	0	0
	Вишак новчаних прилива	55.022	10.327	2.989	0	0	0	7.338
	Мањак новчаних прилива	0	0	0	0	0	0	

4) Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

у 000 динара

Екон. клас.	Опис	Одобрена средства из буџета	Извршење код буџетских корисника	Разлике
41	Расходи за запослене	89.019	89.018	4
42	Коришћење услуга и роба	142.772	142.762	10
40	Текући расходи	235.586	235.572	14

Према образложењу одговорних лица наведене разлике су настале код Дирекције десет хиљада динара и ПУ Бајка четири хиљаде динара.

5) Извештаји о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

1 Извештај о примљеним донацијама

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ.

У Обрасцу – 5, економска класификација 744000- Добровољни трансфери од физичких и правних лица из донација исказан је износ од 27.665 хиљада динара и то на конту 744100- Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица 23.564 хиљаде динара и износ на конту 744200-Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица 4.101 хиљаде динара.

Табеларни приказ донација

у 000 динара

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Домаће донације (извор 08)	Утрошено	Неутрошен а средства	Потписан уговор да или не
1.	2.	3.	4.	5.
ЈП „Дирекција за изградњу“	12.705	12.705	0	да
Месне заједнице	14.920	14.920		не

Дом културе	28	28	0	да за 18, а не за 10
ПУ „Бајка“	12	12		не
УКУПНО	27.665	27.665		

У корист подрачуна месних заједница уплаћена је донација у износу од 14.920 хиљада динара, и то уплата је извршена на подрачун следећих месних заједница: (1) Међуречје 890 хиљада динара; (2) Ивањица 100 хиљада динара; (3) Буковица 153 хиљаде динара; (4) Прилике 6.830 хиљада динара; (5) Луке 1.517 хиљада динара; (6) Средња река 2.186 хиљада динара; (7) Брезова 472 хиљаде динара; (8) Остатија 863 хиљаде динара; (9) Осоница 13 хиљада динара; (10) Придворица 421 хиљаду динара; (11) Кушићи 396 хиљада динара и (12) Мочиоци 102 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да месне заједнице, ПУ „Бајка“ и Дом културе (за део уплаћених средстава) у укупном износу од 14.942 хиљаде динара, нису потписали уговор о донацијама, сходно члану 2. тачка 45. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине и индиректних корисника буџетских средстава препоручујемо да за примљене донације потписују уговоре о донацијама са даваоцима донације.

II Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова

На позицији Општинске управе на дан 31.12.2014. године обавезе по основу домаћих кредита исказане су у износу од 23.919 хиљада динара, и то по основу: дугорочних кредита од осталих нивоа власти 4.534 хиљаде динара и дугорочних кредита од домаћих пословних банака 19.385 хиљада динара.

Табеларни приказ примљених домаћих кредита и извршених отплата дугова

у 000 динара

	Назив кредитора	Датум задужења	Рок отплате	Грејс период	Каматна стопа	Износ задужења	Износ отплаћене главнице до 31.12.2014.	Износ отплаћене камате до 31.12.2014	Износ неизмирене главнице на дан 31.12.2014	Намена кредита:
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Фонд за развој РС	04.08. 2011.	4 године	15 месеци	РКС + 2,5%	2.562	973	468	1.590	Реконст. за постројење питке воде Лучка река
2	Фонд за развој РС	04.08. 2011.	4 године	15 месеци	РКС + 2,5%	3.360	1.275	613	2.084	Изградња дела гл.магистр.водовода
3	Фонд за развој РС	04.08. 2011.	4 године	15 месеци	РКС + 2,5%	1.386	526	253	860	Реконст. за постројење питке воде Лучка река
Укупно:						7.308	2.774	1.334	4.534	

- У 2011. години, Општина Ивањица је склопила Уговор о комисиону са Министарством животне средине, рударства и просторног планирања са седиштем у Београду и Фондом за развој Републике Србије са седиштем у Нишу бр. 404-52/11-01 од 04.08.2011. године, у складу са уговором Општина Ивањица је обезбедила на име учешћа износ од 572 хиљаде динара, што износи 10% укупне вредности пројекта, а Комитент Министарство животне средине, рударства и просторног планирања је обезбедио, такође, исти износ од 10%. Преостала средства у висини од 80% вредности пројекта, која износе 4.576 хиљада обезбеђена су из кредита пословних банака, и иста су пребачена на рачун извођача радова са којима је Општина Ивањица закључила уговоре у складу са Уредбом. Општина Ивањица је по овом уговору преузела обавезу од 2.288 хиљада динара увећано за референтну каматну стопу НБС плус 2,5% која се обрачунава применом конфорне методе. По основу тог кредита у 2014. години отплаћена је главница у износу 582 хиљаде динара, а по основу камата 232

хиљада динара, а остатак дуга је 1.590 хиљада динара за главницу и 202 хиљада динара за камату.

- У 2011. години, Општина Ивањица је склопила Уговор о комисиону са Министарством животне средине, рударства и просторног планирања са седиштем у Београду и Фондом за развој Републике Србије са седиштем у Нишу бр. 404-53/11-01 од 04.08.2011. године којим је Општина Ивањица обезбедила на име учешћа износ од 750 хиљада динара, што износи 10% укупне вредности пројекта, а Комитент Министарство животне средине, рударства и просторног планирања је обезбедио, такође, исти износ од 10%. Преостала средства у висини од 80% вредности пројекта, која износе 6.000 хиљада динара обезбеђена су се из кредита пословних банака, и иста су пребачена на рачун извођача радова са којима је Општина Ивањица закључила уговоре у складу са Уредбом. Општина Ивањица је по овом уговору преузела обавезу од 3.000 хиљаде динара увећано за референтну каматну стопу НБС плус 2,5% која се обрачунава применом конфорне методе. По основу овог кредита у 2014. години отплаћена је главница у износу 763 хиљаде динара, а по основу камата 304 хиљаде динара, а остатак дуга је 2.084 хиљаде динара за главницу и 265 хиљада динара за камату.

- У 2011. години, Општина Ивањица је склопила Уговор о комисиону са Министарством животне средине, рударства и просторног планирања са седиштем у Београду и Фондом за развој Републике Србије са седиштем у Нишу бр. 404-57/11-01 од 04.08.2011. године којим је Општина Ивањица обезбедила на име учешћа износ од 309 хиљаде динара, што износи 10% укупне вредности пројекта, а Комитент Министарство животне средине, рударства и просторног планирања је обезбедио, такође, исти износ од 10%. Преостала средства у висини од 80% вредности пројекта, која износе 2.474 хиљада динара обезбеђена су из кредита пословних банака, и исти је пребачен на рачун извођача радова са којима је Општина Ивањица закључила уговоре у складу са Уредбом. Општина Ивањица је по овом уговору преузела обавезу од 1.237 хиљада динара увећано за референтну каматну стопу НБС плус 2,5% која се обрачунава применом конфорне методе. По основу тог кредита у 2014. години отплаћена је главница у износу 315 хиљада динара, а по основу камата 125 хиљада динара, што представља и укупно отплаћену обавезу по овом кредиту, а остатак дуга је 860 хиљада динара и 109 хиљада динара за камату.

Табеларни приказ примљених домаћих кредита и извршених отплата дугова

у €

	Назив креди- тора	Датум заду- жења	Рок отплате	Грејс пери- од	Каматна стопа	Износ з адужења	Износ отплаћене главнице до 31.12.2014	Износ отплаћене камате до 31.12.2014	Износ неизмирене главнице на дан 31.12.2014. године	Намена кредита
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	UNI CREDIT BANKA	01.09. 2009.	7 година	6 месеци	6,25%	800.000	587.341,64	167.837,15	212.658,36	Капитални инвестицион и расходи
Укупно:						800.000	587.341,64	167.837,15	212.658,36	

- У 2009. години, Општина Ивањица је склопила Уговор са UniCredit Bank Србија а.д. Београд на износ од 800.000 €, по основу овог кредита у 2014. години отплаћена је главница дуга у износу 11.369 хиљада динара, односно 121.518,96 €, што чини 12 месечних рата главнице. До 31.12.2014. године отплаћено је укупно кредита у износу од 587.341,64 €, што чини 58 месечних рата главнице, а остатак дуга је 212.658,36 €.

б) Извештај о коришћењу средстава из сталне и текуће буџетске резерве у 2014. години

Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2014. години

Утврђено је да општина Ивањица није користила сталну буџетску резерву у 2014. години.

Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2014. години

У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Ивањица исказан је Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2014. години. Средства текуће буџетске резерве коришћена су у износу од 6.522 хиљада динара. У посебном делу Одлуке о завршном рачуну у плану средства резерве исказана у износу од 4.484 хиљада динара.

у 000 динара						
Р.бр	Раздео	Функција	Ек.класификација	Решење	Опис	Износ у динарима
					Одлука о буџету општине за 2014.годину (25.12.2013.)	7.500
1.	2	110	416	400-2-1/14-01	Недовољно планирана средства за јубиларне награде	3
2.	3	760	425	400-2-2/14-01	Радови на адаптацији просторије за ренген у Дому здравља Ивањица	454
3.	3	810	481	400-2-3/14-01	Организација првенства Србије у стрељаштву, Трансфер шаховском клубу, Набавка озвучења за потребе Спортског савеза	600
4.	3	810	481	400-2-4/14-01	Пренос планинарском клубу Голија за организацију изборне Скупштине, пренос Скијашком клубу "Амар Гарибовић" Сјеница	130
5	3	160	481	400-2-5/14-01	Пренос Удружењу медиц.сестара, техничара и бабица Моравичког округа по закључку Општинског већа	20
6.	3	760	512	400-2-6/14-01	Набавка разводног електричног ормара у Дому здравља	218
7.	3	130	414	400-2-7/14-01	Исплата отпремнине радника Драгане Богдановић као случај технолошког вишка	459
8.	3	130	416	400-2-7/14-01	Недовољно планирана средства за јубиларне награде услед накнадног признавања права на јубиларну награду	70
9.	3	760	424	400-2-7/14-01	Недовољно планирана средства за исплату по ауторским уговорима лекарима специјалистима	1.000
10.	3	160	483	400-2-8/14-01	Недовољно планирана средства за исплате по судским пресудама	500
11.	3	840	481	400-2-8/14-01	Недовољно планирана средства за дотације црквама	60
12.	3	820	512	400-2-9/14-01	Набавка штампача	55
13.	3	421	451	400-1-10/14-01	Набавка противградних ракета	1.500
14.	3	160	484	400-2-11/14-01	Средства за санацију клизишта изградњом потпорне конструкције код стамбеног објекта у Мариној реци	800
					Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету општине за 2014.годину 11.09.2014.)	4.637
15.	3	810	481	400-2-12/14-01	Средства за организацију Балканског првенства у одбојци	200
16.	3	911	414	400-2-13/14-01	Исплата отпремнине запосленом раднику за одлазак у инвалидску пензију	126
17.	3	421	423	400-2-14/14-01	Недовољно планирана средства за исплату накнада противградним стрелцима	37
18.	3	810	481	400-2-15/14-01	Пренос Планинарском клубу „Голија“ Ивањица за организацију и одржавање Планинарске акције „Језерима Голије“	50
19.	1	110	465	400-2-16/14-01	Отварање апропријације за извршавање расхода по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата-Скупштина општине	1
20.	2	110	465	400-2-16/14-01	Отварање апропријације за извршавање расхода по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата-Општинско веће, председник општине	1
21.	3	130	465	400-2-16/14-01	Отварање апропријације за извршавање расхода по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата-Општинска управа	1
22.	3	820	465	400-2-16/14-01	Отварање апропријације за извршавање расхода по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата-Дом културе	1
23.	3	820	465	400-2-16/14-01	Отварање апропријације за извршавање расхода по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата-Библиотека	1
24.	3	911	465	400-2-16/14-01	Отварање апропријације за извршавање расхода по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата-Предшколска установа "Бајка"Ивањица	1
25.	3	620	465	400-2-16/14-01	Отварање апропријације за извршавање расхода по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата-Дирекција за изградњу	1

26.	.3	160	465	400-2-16/14-01	Отварање апропријације за извршавање расхода по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата-Месне заједнице	2
27.	3	473	465	400-2-16/14-01	Отварање апропријације за извршавање расхода по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата-Туристичка организација	1
28.	4	330	465	400-2-16/14-01	Отварање апропријације за извршавање расхода по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата-Општ.јавно правобранил.	1
29.	3	760	424	400-2-17/14-01	Плаћање накнаде за рад лекарима специјалистима	226
30.	3	473	465	400-2-18/14-01	Отварање апропријације за извршавање расхода по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата-Туристичка организација	1
31.	4	330	465	400-2-19/14-01	Отварање апропријације за извршавање расхода по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата-Општ.јавно правобранил.	2

7) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

На основу увида у Одлуку о завршном рачуну општине Ивањица за 2014. годину општина није издавала гаранције.

4.5 Потенцијалне обавезе

На основу одредаба Закона о правобранилаштву („Службени гласник РС“, број 55/14) и члана 39. Статута општине Ивањица („Службени лист општине Ивањица“, број 79/2008), послове правне заштите имовинских права и интереса општине Ивањица и њених органа врши Општинско правобранилаштво општине Ивањица (у даљем тексту правобранилаштво или ОП). Општинско правобранилаштво је законски заступник општине и на основу Одлуке о општинском правобранилаштву општине Ивањица број: 06-31/2014 од 28.11.2014. године, правобранилаштво предузима правне радње и користи правна средства пред судовима и другим надлежним органима ради остваривања имовинских права и интереса општине и њених органа. Општинско правобранилаштво заступало је по овлашћењу Месну заједницу Остатија, МЗ Девићи, МЗ Међуречје, МЗ Прилике и Републику Србију, а није заступало ЈП „Дирекцију за изградњу општине Ивањица“ у 2014. години, нити друга предузећа и установе.

У наредним табелама дат је преглед свих судских спорова према врсти судског спора када је општина Ивањица тужилац, тужени, ванпарнични предмети (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (поверилац или извршни дужник), као и закључени споразуми.

Збирни преглед судских спорова општине Ивањица, које води Општинско правобранилаштво на дан 31.05.2015. године

	Парница Туженик	Парница Тужилац	Ванпарница Противник предлагача	Ванпарница Предлагач	Извршни поверилац	Извршни дужник	Вансудска поравнања	Стечај
Општина	30	11	11	-	9	12	38	2
Износи 000 динара	18.987.851,13	19.516.950,66	450.000,00	-	3.268.321,03	1.523.226,75	1.374.978,87	5.722.693,72
Општина умешач	-	-	-	-	-	-	-	-

У извештајном периоду било је укупно у раду 41 парничних предмета који се по предмету спора могу сврстати у следеће групе: утврђење 10; накнада штете 25; дуг 3; поништај решења 1, иселење из стана 1 и иселење и предаја у државину 1. Општина Ивањица била је тужена у 30 парничних предмета.

1) Општина Ивањица – туженик. Закључно са 31.05.2015. године, Општинско правобранилаштво је имало 27 активних судских спорова у којима се општина Ивањица

појављује као туженик, укупне вредности спора 18.905 хиљада динара, вредност спора проистекла из сабирања тужбених захтева.

2) Општина Ивањица – тужилац. Закључно са 31.05.2015.год. ОП је имало у раду 11 парничних предмета, укупне вредности спора 19.237 хиљада динара.

У посматраном периоду од 01.01.2014. године до 31.05.2015. године у раду је било укупно 41 парнични предмет. Добијено је три спора од којих су два са новчаном обавезом, а један за иселење. Изгубљено је четири спора. У току је за решавање остало 34 судских спорова.

Ванпарнични поступак. У периоду од 01.01.2014. године до 31.05.2015. године ОП је имало укупно 11 ванпарничних предмета у којима је општина Ивањица била противник предлагача и то:

- у шест предмета општина Ивањица је формални учесник у предметима за накнаду земљиште које је прешло у друштвену својину на основу правноснажних решења бивше Среске комисије за пољопривредни земљишни фонд Среза Моравичког и унето у Пољопривредни земљишни фонд општенародне имовине ранијих власника. Општина је у тим предметима означена као противник предлагача,
- два предмета су обезбеђење доказа, један предмет уређење међа, један предмет деоба заједничке имовине и један предмет је деоба непокретности. Правноснажно је окончан један предмет који се односи на накнаду за одузето земљиште.

Извршни поступак. **Извршни поступак – Општина Ивањица извршни поверилац.** Закључно са 31.05.2015. године Општинско правобранилаштво је имало укупно осам предмета у раду, укупне вредности новчаног потраживања од физичких и правних лица у износу од 3.268 хиљада динара, у којима је општина Ивањица поверилац.

Основ потраживања општине Ивањица у извршном поступку су правноснажне пресуде, решења о извршењу на основу веродостојне исправе и наплата досуђених судских трошкова.

У 12 предмета **Општина Ивањица је дужник** и од ње потражују 1.523 хиљада динара и 286 хиљада динара трошкови извршног поступка.

Управни предмети. У извештајном периоду Општинско правобранилаштво имало је укупно у раду 59 управних предмета, од чега је 28 захтева за реституцију и четири предмета поништај одлука у управном спору. У посматраном периоду решено је укупно шест захтева за реституцију. Од 28 захтева за реституцију у натуралном облику поднетих Агенцији за реституцију донето је једно решење којим се усваја захтев, четири решења којима се одбија захтев, два делимична решења у погледу враћања имовине, (захтевом су обухваћени више непокретности а делимичним решењима одлучено је за једну непокретност), о чему ће накнадно бити донета одлука о осталом делу захтева и једно решење о одустанку од захтева. Остало је у раду 22 предмета реституције.

Поништај одлука у управном спору четири предмета који су у раду. Пред Комисијом за враћање земљишта, а по Закону о начину и условима признавања права и враћању земљишта које је прешло у друштвену својину по основу пољопривредног земљишног фонда и конфискацијом због неизвршених обавеза из обавезног откупа пољопривредних производа, води се 17 предмета од којих је завршено шест, а остало у раду 11 предмета. На основу захтева физичких лица Општинско правобранилаштво закључило је 38 споразума.

Потраживање општине Ивањица - стечај: Општина Ивањица има потраживања по основу изворних локалних јавних прихода од:

- стечајног дужника ТТС – промет Д.О.О. Ивањица у износу од 5.721 хиљада динара. Решењем број 404-73/2014-05 од 21.11.2014. године пријављено је потраживање. Закључком Привредног суда у Чачку бр. 2 Ст. 37/2014 од 25.05.2015. године потраживање општине Ивањица признато је у целости и

- стечајног дужника ЕОЛ Д.О.О. Ивањица у износу од две хиљаде динара. Решењем бр. 404-22/05 од 18.03.2014. потраживања су пријављена. Општина није добила листу признатих и оспорених потраживања.

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

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																																		
7	5	1							0	5	1	5	7							0	7	2	2	1	1	4	2							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																						
Врста посла			Јединствени број КБС																								Седиште УТ						Надлежни директни																	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
БУЏЕТ ОПШТИНЕ ИВАЊИЦА - КОНСОЛИДОВАНИ

СЕДИШТЕ ИВАЊИЦА МАТИЧНИ БРОЈ 07221142

ПИБ 101886934 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-94640-30

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2014. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	323.836	506.881	113.055	393.826
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	321.295	498.112	107.084	391.028
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	294.271	466.802	107.084	359.718
1004	011100	Зграде и грађевински објекти				
1005	011200	Опрема	238.630	352.613	56.433	296.180
1006	011300	Остале некретнине и опрема	31.221	89.872	50.651	39.221
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	24.420	24.317		24.317
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	9.674	9.792		9.792
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага	9.674	9.792		9.792
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	6.333	6.551		6.551
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	6.333	6.551		6.551

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	11.017	14.967		14.967
1019	016100	Нематеријална имовина	11.017	14.967		14.967
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	2.541	8.769	5.971	2.798
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)	2.541	8.769	5.971	2.798
1026	022100	Залихе ситног инвентара		5.971	5.971	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	2.541	2.798		2.798
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	161.348	274.340	95.244	179.096
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	45.150	41.314		41.314
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	45.150	41.314		41.314
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти	3.836			
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	41.314	41.314		41.314
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) 4	Износ текуће године		
				Бруто 5	Исправка вредности 6	Нето (5 - 6) 7
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	52.122	84.174	21.035	63.139
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	11.433	21.934		21.934
1051	121100	Жиро и текући рачуни	11.400	21.218		21.218
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	33	716		716
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности	22.516	44.098	21.030	23.068
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	22.516	44.098	21.030	23.068
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	18.173	18.142	5	18.137
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	14	14	5	9
1063	123100	Краткорочни кредити	18.159	18.128		18.128
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене пролази				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	64.076	148.852	74.209	74.643
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	64.076	148.852	74.209	74.643
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)				
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	64.042	148.820	74.209	74.611
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаши	34	32		32
1071	131300	Остала активна временска разграничења	485.184	781.221	208.299	572.922
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)				
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)	149.042	150.184
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	36.948	23.919
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	36.948	23.919
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти	6.194	4.534
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	30.754	19.385
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
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)	14	9
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)	14	9
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти	14	9
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		44
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 натури		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		44
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		26
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		3
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		10
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		4
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		1
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)	12.903	6.041
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	3.649	1.337
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	3.649	1.337
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)	9.254	4.704
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	9.254	4.704
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
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		
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)	55.063	72.449
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)	51.209	68.599
1204	252100	Добављачи у земљи	51.209	68.599
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)	3.854	3.850
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	3.854	3.850
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	44.114	47.722
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	44.114	47.722
1214	291100	Разграничени приходи и примања	5.179	8.330
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	18.159	18.125
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	20.517	12.257
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	259	9.010
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	336.142	422.738
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	325.731	409.433
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	325.731	409.433
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	318.005	387.746
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	2.541	2.798
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	36.948	23.919
1224	311400	Финансијска имовина	41.223	41.223
1225	311500	Извори новчаних средстава		678
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	677	677
1228	311900	Остали сопствени извори	233	230
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	3.887	10.591
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	6.764	2.954
1232	321312	Дефицит из ранијих година	240	240
		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)	485.184	572.922
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 15.05.2015 . године

Лице одговорно за
допуњавање обрасца
Јана Јовић



Наредбодавац

