РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ СЕВОЈНО ЗА 2016. ГОДИНУ

Број: 400-1486/2017-04
Београд, 15. септембар 2017. године

С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ 3

Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја 3

Извештај о ревизији правилности пословања.....5

ПРИЛОГ I Резиме налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије

ПРИЛОГ II Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Севојно за 2016. годину

ПРИЛОГ III Финансијски извештај- консолидовани Биланс стања градске општине Севојно на дан 31.12.2016. године

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
ГРАДСКА ОПШТИНА СЕВОЈНО

Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Мишљење о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја градске општине Севојно за 2016. годину, који обухватају: Биланс стања на дан 31.12.2016. године - Образац 1, Биланс прихода и расхода - Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештај о новчаним токовима - Образац 4, Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

По нашем мишљењу, консолидовани финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему[1], Уредбом о буџетском рачуноводству[2], Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова[3] и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем[4].

Основ за мишљење о консолидованим финансијским извештајима

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији[5], Пословником Државне ревизорске институције[6] и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја.* Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 - Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

---

[1] "Службени гласник Р Србије", број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)
[2] "Службени гласник Р Србије", број 125/03 и 12/06)
[3] „Службени гласник Р Србије“, број 18/15
[4] „Службени гласник Р Србије“, број 16/16, 49/16 и 107/16
[5] „Службени гласник Р Србије“, број 101/05, 54/07 и 36/10
[6] „Службени гласник Р Србије“, број 9/09

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових консолидованих финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
15. септембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја градске општине Севојно за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у консолидованим финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима градске општине Севојно, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, градска општина Севојно је неправилно створила обавезе, извршила и евидентирала расходе и издатке у износу од најмање 3.211 хиљада динара, и то: 2.011 хиљада динара на основу аката чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима; 1.200 хиљада динара, без поштовања интерног општег акта.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, градска општина Севојно није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности: без претходно прибављеног акта од стране града Ужица у вези коришћења објекта, градска општина користи објекат у коме се налази седиште градске општине, не постоји јасно дефинисан систем контроле наменског трошења средстава која су пренета удружењима и спортским организацијама, није донела Програм развоја Градске општине и појединих делатности; код припреме и доношења буџета надлежности, дужности и одговорности; наплате прихода од донација; код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу да у Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима[7], нису обухваћена именована и постављена лица и запослени у органима градских општина, за исплату додатних коефицијената, па је потребно да се наведено питање реши доношењем одговарајућег прописа. Градска општина Севојно примењивала је коефицијенте за општине испод 60.000 становника, а не као град Ужице, тако да нису исплаћивали веће плате.

2. Скрећемо пажњу на чињеницу да је Законом о спорту, у члану 138. став 4., прописано да се једној организацији у области спорта не може одобрити више од 20% средстава од укупне суме средстава буџета јединице локалне самоуправе предвиђених за финансирање програма из области спорта, с тим да се трошкови програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у јединици локалне самоуправе морају односити, по правилу, најмање 15%

[7] „Службени гласник Р Србије“, број 44/08 – пречишћен текст и 2/12

на активности повезане са спортом деце. Како су у току 2016. године за област спорта три организације поднеле своје годишње програме, градска општина Севојно није распоредила средства на начин прописан чланом 138. став 4. Закона о спорту. Градска општина Севојно основана је 2014. године, а од града Ужица додељена јој је надлежност у области спорта.

На територији Градске општине налази се спортска организација ФК „Севојно“ која окупља највећи број чланова/ деце са територије градске општине. Наведена одредба закона доводи до ограничења у финансирању клуба у области спорта, а тиме се доводи у питање испуњавање програма његовог рада, из разлога јер одобрена средства по основу лимитираног износа нису довољна за задовољавање потреба и интереса грађана у јединици локалне самоуправе.

3. Скрећемо пажњу на чињеницу да је Законом о финансирању политичких активности прописано да се средства из јавних прихода која се обезбеђују за финансирање редовног рада политичких субјеката чији су кандидати изабрани за одборнике одређује на нивоу од 0,105% пореских прихода буџета јединице локалне самоуправе. Средства се расподељују политичким субјектима који су освојили мандате у представничким телима сразмерно броју гласова који чине основицу за расподелу средстава. Законом о локалној самоуправи дефинисано је да је град јединица локалне самоуправе утврђена законом, и да статутом град може предвидети да се на територији града образују две или више градских општина.

Градска општина Севојно Одлуком о буџету Градске општине Севојно за 2016. годину није планирала средства за финансирање редовног рада политичких субјеката, имајући у виду да Закон о локалној самоуправи градску општину не препознаје као јединицу локалне самоуправе. Преносом надлежности формирана је Скупштина градске општине, која као орган има 15 одборника који су чланови политичких субјеката са територије Севојна.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у консолидованим финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
15. септембар 2017. године

ПРИЛОГ - I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ

У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

С А Д Р Ж А Ј:

1) Резиме налаза у ревизији правилности пословања 3

2) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања 5

3) Мере предузете у поступку ревизије 6

1) Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета градске општине Севојно за 2016. годину, општина је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 3.211 хиљада динара, и то:

ПРИОРИТЕТ 1[1]

1) Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 2.011 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима код следећих корисника:

Скупштина Градске општине- у износу од једну хиљаду динара за исплаћену накнаду за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (Напомена 5.1.2.1.).

Председник Градске општине Севојно- у износу од 191 хиљада динара, и то: (1) 24 хиљада динара за исплаћену накнаду за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести; (2) 161 хиљада динара за исплаћену разлику накнаде за боловање преко 30 дана која се обрачунава до износа 100% (Напомена 5.1.2.1.; 5.1.2.2.); (3) шест хиљада динара исплатила доприносе за обавезно социјално осигурање по основу солидарне помоћи (Напомена 5.1.2.3.).

Управа градске општине у износу од 1.819 хиљада динара, и то: (1) осам хиљада динара за исплаћену накнаду за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести; (Напомена 5.1.2.1.; 5.1.2.2.); (2) 129 хиљада динара за једнократне новчане помоћи грађанима (Напомена 5.1.2.12.); (3) 400 хиљада динара на основу молбе Фудбалског клуба „Севојно“ додатно пренета средства клубу која нису одобрена годишњим програмом клуба (Напомена 5.1.2.13.); (4) 108 хиљада динара за пет удружења без спроведеног јавног конкурса (Напомена 5.1.2.13.); (5) 1.174 хиљада динара за изградњу улица без надлежности за обављање ових послова (Напомена 5.1.3.1.).

2) Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 1.200 хиљада динара, без поштовања интерног општег акта за пренета средства Стрељачком клубу „Алекса Дејовић“, а да исти нема седиште на територији ГО Севојно што је супротно Одлуци о финансирању потреба у области спорта из буџета ГО Севојно (Напомена 5.1.2.13).

3) 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, и то:

3.1. Код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности: градска општина Севојно није донела Програм развоја Градске општине и појединих делатности у складу са Програмом развоја Града; за објекат који у свом раду користе органи Градске општине Севојно, а где се налази седиште општине, није прибавила акт од стране града Ужица у вези коришћења објекта (Напомена 3.1.1).

3.2. Код управљања ризицима утврђено је да руководство градске општине Севојно није усвојило Стратегију управљања ризицима (Напомена 3.1.2).

3.3. Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности: Веће градске општине Севојно је утврђивало право на једнократне новчане помоћи грађанима, а да није у надлежности Већа да одлучује о правима на социјална давања грађана; извршила издатак за изградњу улица из средстава која су остварена од уплата грађана, а да изградња улица није у

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

складу са утврђеним надлежностима за градске општине Севојно; у Управи градске општине не постоји јасно дефинисан систем контроле наменског трошења средстава која су пренета удружењима и спортским организацијама; накнада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести обрачуната и исплаћена у висини од 85% од основице за накнаду; обрачун накнаде на име привремене спречености за рад преко 30 дана извршено применом месечног просека годишњих радних сати. (Напомена 3.1.3).

3.4. Код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности: исплатне листе (обрачуни) плата се редовно не достављају запосленима; ГО Севојно није доставила Националној служби за запошљавање захтев за израду анекса споразума и повраћаја неутрошеног дела средстава; решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве донета су на предлог Председника ГО Севојно, а не на предлог локалног органа управе надлежног за финансије; закључена су два уговора, а да исти не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. (Напомена 3.1.4).

4) Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у општем и посебном делу Одлуке о буџету, и то: Упутство за припрему буџета не садржи: процену прихода и примања и расхода и издатака буџета за 2016. годину и наредне две фискалне године, обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалне власти за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године, смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалне власти; финансијски планови директних корисника не садрже расходе и издатке, исказане по буџетској класификацији за наредне две фискалне године; нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета; општи део буџета не садржи преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године; у посебном делу буџета нису исказани финансијски планови директних корисника по изворима финансирања; у делу буџета који садржи норме битне за извршење буџета, у посебној одредби није исказан број запослених на одређено време, за које су у буџету градске општине Севојно обезбеђена средства; расходи по основу привремених и повремених послова за спровођење јавних радова су планирани на групи 463000- Трансфери осталим нивоима власти уместо на групи 423000-Услуге по уговору; расходи за исплату члановима изборне комисије који нису запослени у градској општини Севојно, планирани на групи конта 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи уместо на групи конта 423000- Услуге по уговору; расходи за услуге штампања календара, хемијских оловака и упаљача, планирани на синтетичком конту 423400- Расходи за услуге информисања, уместо на синтетичком конту 423700- Расходи за репрезентацију; расходи за електричну енергију, изношење смећа, грејање и телефон, планирани на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 421000- Стални трошкови; расходи за реализацију мера активне политике запошљавања, за средства која се преносе Националној служби за запошљавање, планирани на групи конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти уместо на групи 464000- Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (Напомена 4.).

5) Код прихода и примања утврђени су недостаци и неправилности, и то: остварен приход чији је предмет донација за изградњу улица, а да претходно није закључен уговор; остварен приход на име донација, за изградњу улица чија изградња није у надлежности градске општине (Напомена 5.1.1.).

ПРИОРИТЕТ 2[2]

6) код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности: пре пописа није извршено усаглашавање обавеза са повериоцима; у пописне листе није унета јединица мере пописане имовине; Комисија за попис у једну пописну листу за опрему није унела: податке о пописаној опреми, књиговодствено стање опреме, обрачунала и упоредила књиговодствено стање са стварним стањем, унела вредност и обрачунала пописану опрему; у пописне листе нису унети подаци о попису: новчаних средстава на рачунима и благајни; потраживања и обавеза, нефинансијске имовине у припреми и нематеријалне имовине (компјутерски софтвер); Извештај - Записник о извршеном попису не садржи стање по књигама, а самим тим и разлике између стварног стања утврђеног пописном и књиговодственог стања; Председник ГО Севојно није донео Закључак о расходовању опреме (5.3.1).

ПРИОРИТЕТ 3[3]

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. Обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (Напомене 5.1.2.1.; 5.1.2.2.; 5.1.2.3; 5.1.2.12; 5.1.2.13; 5.1.3.1- Препорука број 7, 8, 9, 10, 11.2, 12, 13);
2. Да средства за спорт додељују у складу са Одлуком о финансирању потреба у области спорта из буџета ГО Севојно (Напомена 5.1.2.13.- Препорука број 11.1);
3. Да започну са активностима везаним за доношење Програма развоја Градске општине и појединих делатности; да прибаве акт на основу кога користе пословни простор за обављање делатности органа Градске општине; да донесу Стратегију управљања ризицима; да расходе и издатке извршавају у оквиру својих надлежности; да Предлог Решења текуће буџетске резерве доносе на предлог локалног органа управе надлежног за финансије; да успоставе контролу наменског трошења средстава датих удружењима и спортским организацијама; да накнаду за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести обрачунавају и исплаћују у складу са законским прописима; да уговори чије обавезе доспевају у две буџетске године садрже одредбу којом се уређује плаћање у наредној буџетској години; да се обрачун и исплата накнада за боловање преко 30 дана врши према стварном броју радних сати остварених у току месеца; да предузму радње изврше повраћај неутрошених средстава од Националне службе за запошљавање (Напомене 3.1. - Препоруке број 1, 2, 3, 4).
4. Да поступак планирања, припреме и доношење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему, и то: да Упутство Градске општине Севојно садржи све прописане елементе; да финансијски планови директних корисника садрже расходе и издатке, исказане по буџетској класификацији и за наредне две фискалне године; да општи део буџета садржи преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године; да се у посебном делу Одлуке о буџету искажу финансијски планови директних корисника по изворима финансирања; да се у делу буџета који садржи норме битне за извршење буџета, у посебној одредби искаже број запослених; да се

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

[3] грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја

расходи планирају на прописаној економској класификацији. (Напомена 4.- Препорука број 5).

5. Да наплату прихода врше у складу са законским и другим прописима (Напомена 5.1.1. - Препорука број 6).

ПРИОРИТЕТ 2

6. Препоручујемо одговорним лицима да: пре пописа изврше усаглашавање обавеза са повериоцима; у пописне листе унесу податке о пописаној опреми; у пописне листе уносе податке о попису: новчаних средстава на рачунима и благајни, потраживања и обавеза, нефинансијске имовине у припреми и нематеријалне имовине; у Извештај о попису унесу стање по књигама и разлике између стварног стања утврђеног пописном и књиговодственог стања; расходовање имовине врше на основу Закључка Председника градске општине. (Напомена 5.3.1.- Препорука број 14).

3) Мере предузете у поступку ревизије

Ревидирани субјект ревизије је у поступку ревизије предузео следеће мере и активности:
- запосленима се достављају исплатне листе-обрачун плата,
-предузете су радње и од грађана је наплаћено 119 хиљада динара по основу уговора о учешћу у изградњи.

4) Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

1) навођење ревизије, на коју се он односи;

2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;

3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

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

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

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

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

ПРИЛОГ - II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ СЕВОЈНО ЗА 2016. ГОДИНУ

С А Д Р Ж А Ј :

1.Основни подаци о субјекту ревизије....3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања....3
3. Интерна финансијска контрола....4
3.1. Финансијско управљање и контрола....4
3.2 Интерна ревизија....10
4. Припрема и доношење буџета....10
5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна....12
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5....12
5.1.1. Приходи....14
5.1.2. Расходи....15
5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група-411000....15
5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000....18
5.1.2.3. Социјална давања запосленима, група-414000....19
5.1.2.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група-416000....20
5.1.2.5.Стални трошкови, група-421000....20
5.1.2.6. Услуге по уговору, група-423000....21
5.1.2.7. Специјализоване услуге, група-424000....23
5.1.2.8. Текуће поправке и одржавање, група-425000....24
5.1.2.9.Материјал, група-426000....24
5.1.2.10.Трансфери осталим нивоима власти, група-463000....25
5.1.2.11. Остале дотације и трансфери, група-465000....26
5.1.2.12. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000....27
5.1.2.13. Дотације невладиним организацијама, група-481000....28
5.1.3. Издаци....31
5.1.3.1.Зграде и грађевински објекти, група-511000....31
5.1.3.2.Машине и опрема, група-512000....32
5.2. Биланс прихода и расхода....33
5.3. Биланс стања....35
5.3.1. Попис имовине и обавезе....35
5.3.2. Актива....37
5.3.3. Пасива....39
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3....41
5.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4....41
5.6. Остали извештаји....42
6. Набавке....43
7. Потенцијалне обавезе....43

1.Основни подаци о субјекту ревизије

Градска општина Севојно је подручје града Ужица у Златиборском управном округу. Према попису становништва из 2011. године на територији Севојна живи 7.101 становник у 2.307 домаћинстава. Површина градске општине Севојно износи 19 км2. Органи градске општине Севојно су конституисани 16.03.2014. године.

Највиши правни акт градске општине Севојно је Статут, којим се уређује положај, статус, подручје градске општине Севојно, послове које обавља и њихово финансирање, органи Градске општине и њихове надлежности, остваривање права грађана да непосредно управљају јавним пословима од општег интереса за локално становништво и друга питања од значаја за градску општину Севојно.

У градској општини Севојно грађани остварују права на локалну самоуправу утврђену законом, Статутом града Ужица и Статутом градске општине Севојно. Органи градске општине Севојно су: Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине.

Скупштина градске општине Севојно је највиши орган Градске општине која врши послове утврђене законом и Статутом града Ужица. Скупштина градске општине има 15 одборника, који се бирају на четири године. У току 2016. године Скупштина градске општине је одржала седам седница. Скупштина градске општине има председника кога на предлог најмање трећине одборника бира из састава одборника. Председник градске општине је извршни орган градске општине Севојно који је изабран од стране Скупштине градске општине из реда одборника, на време од четири године. Председник градске општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Веће градске општине Севојно је извршни орган градске општине и чине га председник градске општине, заменик председника градске општине и пет чланова које је изабрала скупштина градске општине на период од четири године. Управа градске општине је образована као јединствен орган. За вршење сродних послова, у управи градске општине могу се образовати унутрашње организационе јединице. Управом градске општине руководи начелник. Начелник за свој рад и рад Управе одговара Скупштини градске општине и Већу градске општине, у складу са Статутом и Одлуком о организацији Управе градске општине Севојно.

Седиште градске општине се налази у улици Миливоја Марића број 40 у Севојну. Матични број градске општине Севојно: 17868934 , ПИБ: 108635771, шифра делатности: 8411-делатност државних органа.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о радним односима у државним органима;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању;
- Закон о раду;
- Закон о здравственом осигурању;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закон о социјалној заштити;

- Закон о јавним набавкама;
- Закон о удружењима;
- Закон о спорту;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

3. Интерна финансијска контрола

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

3.1. Финансијско управљање и контрола

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

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

Компоненте финансијског управљања и контроле су: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процена система.

3.1.1 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 градске општине, Председника градске општине и Већа градске општине, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Управа градске општине. Контролно окружење је веома важно за одлучивање и извршавање предвиђених активности и има кључни утицај на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Општине.

Према Списку корисника јавних средстава који је саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава[1] у оквиру трезора 131 – Севојно обухваћени су: Скупштина Градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине. Директни корисници буџетских средства немају отворене подрачуне већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета.

У поступку ревизије је утврђено да су органи градске општине Севојно, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута градске општине Севојно, Пословника Скупштине градске општине Севојно и Одлуке о организацији Управе градске општине Севојно, донели и следећа акта: Одлуку о накнадама и другим примањима одборника Скупштине градске општине Севојно и чланова Већа градске општине Севојно, Правилник о организацији и систематизацији радних места у Управи градске општине Севојно, Правилник о попису имовине и обавеза градске општине Севојно, Правилник о начину коришћења средстава за репрезентацију градске општине Севојно, Локални акциони план запошљавања градске општине Севојно за 2016. годину и донели више одлука, правилника и других аката.

Градска општина Севојно није донела Програм развоја градске општине и појединих делатности, у складу са програмом развоја Града како је уређено чланом 30. став 1. тачка 5. Статута градске општине Севојно[2]. Од стране одговорног лица дато је изјашњење да због непостојања одговарајућих кадрова градска општина није у ситуацији да у постојећем капацитету сачини тако комплексан документ као и да се у току 2017. године очекује ревидирање Стратегије одрживог развоја града Ужица за период 2012-2020. године у коју ће бити укључена и градска општина Севојно. У поступку ревизије Скупштина градске општине Севојно донела је закључак, којим је поднета иницијатива Скупштини града Ужица да у поступку ревизије Стратегије одрживог развоја града Ужица 2012.-2020. године са акционим планом уврсти и Стратегију одрживог развоја градске општине Севојно.

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

- градска општина Севојно није донела Програм развоја градске општине и појединих делатности у складу са Програмом развоја Града,
- градска општина Севојно није извршила адекватан и потпун надзор над трошењем средстава која је доделила путем дотација спортским организацијама,
- за објекат који у свом раду користе органи градске општине Севојно, а где се налази седиште општине, није прибавила акт од стране града Ужица у вези коришћења објекта.

Ризик

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

[1] „Службени гласник РС“, број 112/15

[2] „Службени лист Града Ужица“, број 20/14

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Севојно да започну са активностима везаним за доношење Програма развоја градске општине и појединих делатности; да прибаве акт на основу кога користе пословне просторије у којима се налази седиште градске општине, а које су неопходне за рад органа; да врше надзор над трошењем средстава која је доделила путем дотација спортским организацијама.

3.1.2 Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору[3] у члану 6., прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

Од стране одговорног лица дато је изјашњење да је Градоначелник града Ужица донео Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле за град Ужице и доношење Стратегије управљања ризицима, у оквиру које је као члан групе укључена и начелница Управе градске општине Севојно.

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

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

Препорука број *2*

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Севојно да наставе са активностима везаним за доношење Стратегије управљања ризицима.

3.1.3 Контролне активности

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

Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; интерна верификација и поуздано извештавање.

Одлуком о организацији Управе градске општине Севојно која је донета 31.07.2014. године од стране Скупштине градске општине Севојно уређено је да су унутрашње организационе јединице: Одељење за послове председника градске општине и заједничке послове, Одељење за финансије и развој и Одељење за правне, скупштинске и комуналне послове.

Градска општина Севојно нема запослена лица на извршилачким и радним местима за намештенике. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Управи градске општине Севојно, који је донет 29.11.2016. године, уређено је да се у оквиру

[3] „ Службени гласник Р Србије“, број 99/11 и 106/13

Управе градске општине могу образовати организационе јединице за вршење сродних послова, као и да се у оквиру Управе градске општине Севојно још увек нису створили услови за постојање унутрашњих организационих јединица.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему града Ужица за 2015. годину[4], којом је одређен максималан број запослених у систему града Ужица, за градску општину Севојно нису планирана запослена лица на неодређено време.

Градоначелник града Ужица донео је Решење број 404-71-1/14 од 22.12.2014. године којим се одређује да ће се сви послови везани за финансије градске општине Севојно, као и остали послови за које градска општина Севојно нема организационе и кадровске услове обављати надлежне управе града Ужица, све док се у градској општини Севојно не стекну организациони и кадровски услови за самостално поступање у пословима.

Градска општина Севојно је рачуноводствени систем уредила доношењем следећих интерних аката:

-Решењем Председника градске општине Севојно број 110-221/14 од 22.12.2014. године одређено је да ће градска општина Севојно за уређивање процедура којима се регулише начин вођења буџетског рачуноводства поред одговарајућих одредби Закона о буџетском систему и Уредбе о буџетском рачуноводству и других прописа донетих по основу Закона о буџетском систему, сходно примењивати и Правилник о буџетском рачуноводству града Ужица док се не стекну организациони и кадровски услови за самостално поступање у наведеним пословима;

-Решењем Председника градске општине Севојно број 110-221-1/14 од 22.12.2014. године одређено је да градска општина Севојно за ближе уређивање процедура планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора о јавној набавци поред одговарајућих одредби Закона о јавним набавкама и прописа донетих по основу Закона, сходно примењивати Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке док се не стекну организациони и кадровски услови за самостално поступање у наведеним пословима;

-Решењем Председника градске општине Севојно број 110-221-2/14 од 22.12.2014. године одређено је да градска општина Севојно за уређивање процедура којима се регулише начин извршења буџета, буџетско рачуноводство и извештавање, контрола финансијских трансакција и садржина образаца за евидентирање финансијских трансакција у главној књизи трезора у градској општини Севојно поред одговарајућих одредби Закона о буџетском систему и прописа донетих по основу Закона, сходно примењивати Упутство о раду Трезора града Ужица док се не стекну организациони и кадровски услови за самостално поступање у наведеним пословима;

-Решењем Председника градске општине Севојно број 110-221-3/14 од 22.12.2014. године одређено је да градска општина Севојно за уређивање процедура за припрему и достављање предлога финансијских планова, рокове за доставу и садржину финансијских планова у Градској општини Севојно поред одговарајућих одредби Закона о буџетском систему и прописа донетих по основу Закона, сходно примењивати Правилник о процедурама за припрему и достављање предлога финансијских планова корисника буџета локалне власти града Ужица док се не стекну организациони и кадровски услови за самостално поступање у наведеним пословима и

-Решењем Председника градске општине Севојно број 110-221-4/14 од 22.12.2014. године одређено је да градска општина Севојно за уређивање процедура за плаћање рачуна поред одговарајућих одредби Закона о буџетском систему и прописа донетих по основу Закона, сходно примењивати Правилник о увођењу процедура за плаћање рачуна у градској управи Ужице док се не стекну организациони и кадровски услови за самостално поступање у наведеним пословима.

[4] „Службени лист града Ужица“, број 34/15, 9/16, 19/16 и 33/16

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

- Веће градске општине Севојно утврђивало је право на једнократне новчане помоћи грађанима и пренело средства Центру за социјални рад града Ужица, а да није у надлежности Већа да одлучује о правима на социјална давања грађана, што је супротно члану 110. Закона о социјалној заштити и Статуту градске општине Севојно,
- извршила издатак за изградњу улица из средстава која су остварена од уплата грађана, а да изградња улица није у складу са утврђеним надлежностима за градске општине Севојно, што је супротно одредбама Статута градске општине Севојно,
- у Управи градске општине не постоји јасно дефинисан систем контроле наменског трошења средстава која су пренета удружењима и спортским организацијама, што није у складу са одредбама Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање годишњих и посебних програма у области спорта из буџета градске општине Севојно,
- накнада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести обрачуната и исплаћена у висини од 85% од основице за накнаду, односно разлика накнаде која се обрачунава до износа од 100% за боловање преко 30 дана, за коју је прописан проценат од 65% од основице за накнаду, што није у складу са чланом 96. став 1. Закона о здравственом осигурању,
- обрачун накнаде на име привремене спречености за рад преко 30 дана врши се применом месечног просека годишњих радних сати, а не стварног броја радних сати у току месеца, што је супротно члану 105. Закона о раду,
- закључена су два уговора за набавку услуга, а да исти не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више године.

Ризик

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

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Севојно да расходе и издатке извршавају у оквиру својих надлежности; да успоставе контролу наменског трошења средстава датих удружењима и спортским организацијама; да накнаду за време привремене спречености за рад до 30 дана, односно преко 30 дана услед болести обрачунава и исплаћује у складу са законским прописима и стварном броју радних сати остварених у току месеца; да уговори чије обавезе доспевају у две буџетске године садрже одредбу којом се уређује плаћање у наредној буџетској години.

3.1.4 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.

Рачуноводствена документација се прима и заводи у писарници градске општине Севојно. Рачуни се заводе у књигу пријемних рачуна, повезују са отпремницом, уговором или решењем и након контроле од стране Начелнице управе копија рачуноводственог документа за плаћање задржава се у градске општине Севојно, а оригинали рачуноводствене документације прослеђују се на плаћање, преко писарнице града Ужица, градској управи за финансије.

Градска општина Севојно за вођење пословних књига користи програм рачуноводствени софтвер Трезор- Саветник који је унапређен од стране „Завода за унапређење пословања“ Београд. На увид нам је достављен уговор о одржавању програма „Трезор-Саветник“ за модуле: буџетско рачуноводствени (финансијско рачуноводство, планирање и извештавање) и ликвидатура.

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

- у посебном делу буџета нису исказани финансијски планови директних корисника по изворима финансирања,
- исплатне листе (обрачуни) плата се не достављају редовно запосленима. У поступку ревизије отклоњена наведена неправилност,
- градска општина Севојно није доставила Националној служби за запошљавање захтев за израду анекса споразума и повраћаја неутрошеног дела средстава,
- средства буџетске резерве додељују се на основу Предлога о коришћењу средстава који оверава Председник градске општине Севојно, без учешћа локалног органа управе надлежног за финансије,
- није вршено редовно усаглашавање обавеза са повериоцима,
- није предузела радње за наплату потраживања од грађана за средства која су уговорена за финансирање извршених радова за изграђену улицу.

Ризик

Уколико се настави са исказивањем финансијских планова директних корисника без извора финансирања јавља се ризик од ненаменског трошења остварених прихода и израде непоузданих финансијских извештаја; уколико се не изврши поврат неутрошених буџетских средства у буџет постоји ризик ненаменског коришћења и одлива буџетских средстава; уколико се настави са доношењем Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве без претходно датог предлога од стране локалног органа управе надлежног за финансије јавља се ризик да се средства опредељују привилегованим корисницима, јер једно лице и предлаже и одлучује о додели средстава.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Севојно да обезбеде да се буџет припрема на основу система јединствене буџетске класификације; да предузму радње за повраћај неутрошених средстава од Националне службе за запошљавање; да решења о употреби средстава текуће буџетске резерве доносе на предлог надлежног органа управе надлежног за финансије.

3.1.5 Праћење и процена система

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

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Управи градске општине Севојно који је био у примени до 29.11.2016. године у оквиру Одељења за правне, скупштинске и комуналне послове систематизовано је место комуналног инспектора које у току 2016. године није било попуњено. Новим Правилником који је донет 29.11.2016.

године нису систематизована радна места у оквиру Управе градске општине Севојно јер нису створени услови за постојање унутрашњих организационих јединица (члан 5).

Послове контроле примене закона у области финансијско-материјалног пословања и наменског и законитог коришћења средстава обавља Служба буџетске инспекције града Ужица. Према изјашњењу одговорног лица Служба буџетске инспекције града Ужица, у 2016. године није вршила буџетску инспекцију у градској општини Севојно.

3.2 Интерна ревизија

Служба интерне ревизије града Ужица, основана је Одлуком о оснивању Службе интерне ревизије града Ужица[5].

Служба за интерну ревизију града Ужица у 2016. години није вршила ревизију у градској општини Севојно.

4. Припрема и доношење буџета

Правни основ за припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Како је општина Севојно једна од градских општина града Ужица, доношење Одлуке о буџету градске општине Севојно зависи од доношења Одлуке Скупштине града Ужица, којом се распоређују приходи и примања граду и градским општинама сразмерно врсти и обиму послова које обављају, а која се односи за календарску годину (члан 36. став 2. Статута града Ужица).

Одлуком о утврђивању прихода који припадају граду, односно градској општини Севојно у 2016. години[6], утврђена је расподела прихода између града Ужица и градске општине Севојно за 2016. годину. Град Ужице је у 2016. години уступио градској општини Севојно: део прихода од пореза на зараде од 0,90%; део прихода од пореза на имовину од 1,50%; део прихода пореза на друге приходе од 0,60% и у целости Остали приходи у корист нивоа општина припадају градској општини Севојно.

Градска управа за финансије, рачуноводство и привреду града Ужица је дана 01.08.2015. године упутила Упутство за припрему Одлуке о буџету градске општине Севојно за 2016. годину. У наведеном Упутству градска управа за финансије, рачуноводство и привреду града Ужица навела је основне активности корисника буџетских средстава у поступку доношења финансијских планова где је истакла да је крајњи рок за доставу предлога финансијских планова 01.09.2015. године. Упутство не садржи елементе прописане чланом 40. став 1. тачке 3. 4. и 5. Закона о буџетском систему, односно: процене прихода и примања и расхода и издатака буџета за 2016. годину и наредне две фискалне године, обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалне власти за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године, смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалне власти.

Директни корисници средстава буџета градске општине Севојно су доставили Предлоге финансијских планова у утврђеном року до 01.09.2015. године.

Финансијски планови директних корисника не садрже елементе прописане чланом 37. став 2. тачке 1. Закона о буџетском систему, односно расходе и издатке, исказане по буџетској класификацији за наредне две фискалне године.

На основу достављених предлога финансијских планова, Градска управа за финансије, рачуноводство и привреду је сачинила Нацрт одлуке о буџету градске општине Севојно за 2016. годину и доставило га Већу градске општине 15.10.2015. године.

Јавна расправа о Нацрту одлуке о буџету градске општине Севојно за 2016. годину је одржана 12.12.2015. године, заједно на нивоу града Ужица, о чему је сачињен записник број III 400-90/15.

Веће градске општине је 18.12.2015. године утврдило Предлог Одлуке о буџету градске

[5] „Службени лист града Ужица“, број 3/12

[6] „Службени лист града Ужица“, број 33/15

општине за 2016. годину који је упутило Скупштини градске општине на разматрање и доношење. Скупштина градске општине је на седници одржаној дана 24.12.2015. године донела Одлуку о буџету градске општине Севојно за 2016. годину. Иста је објављена у „Службеном листу града Ужица“, бр. 36/2015, и достављена Министарству финансија 25.12.2015. године.

Према донетој Одлуци о буџету градске општине Севојно за 2016. годину, укупно планирани приходи, примања и нераспоређени вишак прихода из ранијих година износе 17.551 хиљаду динара и исти су у уравнотежени са расходима и издацима.

Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету градске општине Севојно за 2016. годину донета је на седници Скупштине градске општине 17.11.2016. године. Процењени приходи и примања буџета увећани су и износе 15.763 хиљаде динара и пренета неутрошена средства из ранијих година увећана су и износе 5.857 хиљада динара, што укупно чини 21.620 хиљада динара. Расходи и издаци увећани су и износе 21.620 хиљада динара. Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету градске општине Севојно за 2016. годину је извршена због усклађивања прихода са Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету града Ужица за 2016. годину, Одлуком о утврђивању прихода који припадају граду, односно градској општини Севојно и Одлуком о завршном рачуну градске општине Севојно за 2015. годину за износ пренетих неутрошених средстава.

Локални орган управе надлежан за финансије доставио је обавештење о додели апропријације буџетским корисницима дописом од 25.12.2015. године.

Општи део буџета садржи фискални дефицит већи од 10% планираних прихода у 2016. години.

Градска општина Севојно има укупно 15 одборника. Одлуком о буџету градске општине Севојно за 2016. годину нису планирана средства за редован рад политичких субјеката. Законом о финансирању политичких активности прописано је да се средства из јавних прихода која се обезбеђују за финансирање редовног рада политичких субјеката чији су кандидати изабрани за одборнике одређује на нивоу од 0,105% пореских прихода буџета јединице локалне самоуправе. Средства се расподељују политичким субјектима који су освојили мандате у представничким телима сразмерно броју гласова који чине основицу за расподелу средстава. Законом о локалној самоуправи дефинисано је да је град јединица локалне самоуправе утврђена законом, и да статутом град може предвидети да се на територији града образују две или више градских општина. Према изјашњењу одговорног лица градска општина Севојно није на разделу скупштине, нити било ком другом разделу Одлуке о буџету планирала средства за редован рад политичких субјеката, будући да се политичке организације са подручја града Ужица, укључујући и градску општину Севојно, финансирају из средстава која су за ту намену предвиђена у буџету јединице локалне самоуправе града Ужица.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Упутство које је дала Градска управа за финансије, рачуноводство и привреду града Ужица не садржи све елементе прописане одредбама члана 40. Закона о буџетском систему, јер исто не садржи: процене прихода и примања и расхода и издатака буџета за 2016. годину и наредне две фискалне године, обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалне власти за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године, смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалне власти,
- финансијски планови директних корисника не садрже елементе прописане чланом 37. став 2. тачке 1. Закона о буџетском систему, односно расходе и издатке, исказане по буџетској класификацији за наредне две фискалне године, нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета, јер: Предлог Одлуке о буџету није утврђен до 01.11.2015. године, Одлука о буџету није донета до 20.12.2015. године, што није у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему,

- општи део буџета садржи фискални дефицит већи од 10% планираних прихода у 2016. години, што није у складу са чланом 27ж. став 3. Закона о буџетском систему,
- општи део буџета не садржи преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године, што није у складу са чланом 28. став 2. тачка 8. Закона о буџетском систему,
- у посебном делу буџета нису исказани финансијски планови директних корисника по изворима финансирања, што није у складу са чланом 28. став 4. Закона о буџетском систему,
- у делу буџета који садржи норме битне за извршење буџета, у посебној одредби није исказан број запослених на одређено време, за које су у буџету градске општине Севојно обезбеђена средства, што није у складу са Упутством Министарства финансија за припрему буџета локалних власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину,
- расходи по основу привремених и повремених послова за спровођење јавних радова су планирана на групи 463 - Трансфери осталим нивоима власти уместо на групи 423- Услуге по уговору; расходи за исплату члановима изборне комисије који нису запослени у градској општини Севојно, планирани на групи конта 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи уместо на групи конта 423000- Услуге по уговору; расходи за услуге штампања календара, хемијских оловака и упаљача, планирани на синтетичком конту 423400- Расходи за услуге информисања, уместо на синтетичком конту 423700- Расходи за репрезентацију; расходи за електричну енергију, изношење смећа, грејање и телефон, планирани на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 421000- Стални трошкови (421000),
- расходи за реализацију мера активне политике запошљавања, за средства која се преносе Националној служби за запошљавање, планирани на групи конта 463- Трансфери осталим нивоима власти уместо на групи 464- Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Ризик

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

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима за припрему и израду буџета градске општине да Упутство градске општине Севојно садржи све елементе прописане одредбама члана 40. Закона о буџетском систему; да финансијски планови директних корисника садрже расходе и издатке, исказане по буџетској класификацији и за наредне две фискалне године; да се Одлука о буџету доноси у року прописаном буџетским календаром; да општи део буџета садржи преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године; да се у посебном делу Одлуке о буџету искажу финансијски планови директних корисника по изворима финансирања; да се у делу буџета који садржи норме битне за извршење буџета, у посебној одредби искаже број запослених; да се расходи планирају на одговарајућој економској класификацији, прописаној Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна

5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела број 1: Структура прихода и примања — у 000 динара

кон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 9)	Република	АП Војводина	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2		4	5	6	7	8	9	10
710000	Порези	13,406	13,945			13,945			
730000	Донације и трансфери		1,777						1,777

740000	Други приходи	737	657			657			
770000	Мем.став за рефун.расхода		0						
790000	Приход из буџета								
700000	Текући приходи		16,379	0	0	14,602	0	0	1,777
800000	Примања од продаје неф.имовине		0	0	0	0	0	0	0
900000	Примања од задужи.и прод финас имовине		0	0	0	0	0	0	0
	Укупни приходи и примања	**14,143**	**16,379**	**0**	**0**	**14,602**	**0**	**0**	**1,777**

Табела број 2: Структура расхода и издатака у 000 динара

Екон. клас.	**Расходи и издаци**	**План**	**Укупно**	**Република**	**АП Војводина**	**Општина**	**ООСО**	**Донације**	**Остало**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**
410000	Расходи за запослене	6,606	6,802			5,056			1,746
420000	Коришћење услуга и роба	5,208	3,688			3,667			21
430000	Амортизација и употреба средстава за рад								
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		0						
450000	Субвенције		0						
460000	Донације,дотације и трансфери	1,070	945			945			
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	266	141			141			
480000	Остали расходи	3,840	3,708			3,708			
400000	Текући расходи	16,990	15,284	0	0	13,517		0	1,767
510000	Основна средства	3,010	2,123			2,123			
520000	Залихе		0						
540000	Природна имовина		0						
500000	Издаци за неф.имовину	3,010	2,123	0	0	2,123	0	0	0
610000	Отплата главнице		0						
620000	Набавка финансијске имовине								
600000	Издаци за отп.глав.и наб.фин. имовине		0			0			
	Укупни расходи и издаци	**20,000**	**17,407**	**0**	**0**	**15,640**		**0**	**1,767**
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	14,143	16,379	0	0	14,602	0	0	1,777
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	20,000	17,407	0	0	15,640	0	0	1,767
	Буџетски суфицит			0				0	10
	Буџетски дефицит	5,857	1,028		0	1,038			
900000	Примања од задуж.и продаје финас.имовине		0	0	0	0	0	0	0

600000	Изд.за отпл.глав.и наб.фин.имов.		0	0	0	0	0	0	0
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	20,000	17,407	0	0	15,640		0	1,767
	Вишак примања								
	Мањак примања								
	Вишак нов.прилива								**10**
	Мањак нов. прилива	**5,857**	**1,028**			**1,038**			

5.1.1. Приходи

Одлуком о буџету градске општине Севојно за 2016. г. планирани су укупни приходи у износу од 15.763 хиљада динара, а у Одлуци о завршном рачуну буџета градске општине Севојно за 2016. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода у износу од 16.379 хиљаде динара. Структура планираних и остварених прихода дата је у наредној табели:

Табела број 3: Планирани и остварени приходи Градске општине Севојно за 2016.г. у 000 динара

Економ класиф.	ОПИС	План	Остварење (01) из буџета	Укупно остварено	(5/3)x100
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
711000	Порези на доходак, добит и капиталне добитке	9,825	10,366	10,336	105
713000	Порез на имовину	3,581	3,609	3,609	101
733000	Трансфери од других нивоа власти	1,620	0	1,777	110
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	255	255	255	100
745000	Мешовити и неодређени приходи	482	402	402	83
700000	**ТЕКУЋИ ПРИХОДИ**	**15,763**	**14,632**	**16,379**	**104**

На основу Одлуке о утврђивању прихода који припадају граду, односно Градској општини Севојно у 2016.години, Град Ужице уступа део прихода од: пореза на зараде (0,90%), пореза на имовину (1,5%) и пореза на друге приходе (0,60%). Приходи на конту 745151- Остали приходи у корист нивоа општина су у целости приход Градске општине Севојно.

Подаци исказани у Извештају о бруто наплати, повраћају и распореду јавних прихода и примања за период 01.01. – 31.12.2016.године Управе за трезор (Извештај Т- Трезор) се разликују од података евидентираним у главној књизи градске општине Севојно и подацима исказаним у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета за период 01.01.-31.12.2016.г.

Порез на доходак, добитак и капиталне добитке, група конта 711000. На основу Одлуке о утврђивању прихода који припадају граду, односно градској општини Севојно у 2016.години, Град Ужице уступа Градској општини Севојно приходе у износу од 0,90% од пореза на зараде. Приход од пореза на зараде је планиран у износу од 9.825 хиљада динара, а остварен је у износу од 10.336 хиљада динара.

Порез на имовину, група конта 713000. На основу Одлуке о утврђивању прихода који припадају граду, односно градској општини Севојно у 2016.години, Град Ужице уступа Градској општини Севојно приходе у износу од 1,50% од пореза на имовину. Приход је планиран у износу од 3.581 хиљаду динара, а остварен је у износу од 3.609 хиљада дин.

Трансфери од других нивоа власти, група конта 733000. Текући трансфери од других нивоа власти планирани су Одлуком о буџету у износу 1.620 хиљада динара, а остварени су у износу од 1.777 хиљада динара. Приход у целости је остварен од Националне службе за запошљавање, за финансирање јавних радова у оквиру пет пројекта:

1. Пројекат „Успостављање јединствене базе података о избеглим, расељеним и социјално угроженим категоријама становника на територији градске општине Севојно“ у износу од 251 хиљада динара.
2. Пројекат „Испитивање потреба особа са инвалидитетом са територије Градске општине Севојно“ у износу од 452 хиљаде динара.
3. Пројекат „За здравије и чистије Севојно“ у износу од 604 хиљаде динара.
4. Пројекат „Израда Локалног акционог плана за младе“ у износу од 245 хиљада динара.
5. Пројекат „Очистимо Севојно“ у износу од 225 хиљада динара.

Добровољни трансфери физичких и правних лица, група конта 744000, остварени су у износу од 255 хиљада динара. Приходи у износу од 150 хиљада динара остварени су на основу закључених уговора о донацијама, а односе се на донације за: „изградњу дела пута трасом од Спаловића чесме до Луке у Севојну“.

Табела број 4: Структура остварених прихода према структури:

Ред. број	Датум уплате	Уговор о донацији		Давалац донације	Износ
1	31.03.2016	НИЈЕ ЗАКЉУЧЕН		ЈКП „Водовод“ Ужице	5
2	31.03.2016	181/2016	23.03.2016	„Импол Севал Ваљаоница Алуминијума“ ад Севојно	50
3	09.05.2016	220/16	10.02.2016	„Ваљаоница Бакра Севојно“ ад Севојно	50
4	09.05.2016	75-1/2016	10.02.2016	„Први партизан“ ад Ужице	50
5	21.07.2016	НИЈЕ ЗАКЉУЧЕН		„Импол Севал Ваљаоница Алуминијума“ ад Севојно	100
6				**Укупно**	**255**

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:

- приходи у износу од 100 хиљада динара остварени од „Импол Севал Ваљаоница Алуминијума“ ад Севојно и приходи у износу од пет хиљада динара остварени од ЈКП „Водовод“ Ужице на име донација, а да претходно није закључен уговор, што је супротно члану 33. став 1. Закона о финансирању локалне самоуправе,
- уговори закључени на име донација имају предмет прикупљање средстава за изградњу дела пута трасом од Спаловића чесме до Луке у Севојну, а чија изградња није у надлежности градске општине Севојно.

Ризик

Уколико се настави са прикупљањем средстава за изградњу путева на територији градске општине Севојно, обезбеђују се средства за извршавање расхода и издатака који нису у надлежности градске општине Севојно, која је утврђена Статутом градске општине Севојно.

Препорука број 6

Препоручује се одговорним лицима градске општине Севојно да прикупљање средстава од донатора и уговоре о донацијама закључују за обављање послова који су у оквиру надлежности градске општине Севојно.

Мешовити и неодређени приходи, група конта 745000, су у 2016.години остварени у износу од 402 хиљада динара. На основу Одлуке о утврђивању прихода који припадају граду, односно градској општини Севојно у 2016. години, приходи на конту 745151- Остали приходи у корист нивоа општина су у целости приход градске општине Севојно.

5.1.2. Расходи

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

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника,

плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

Табела број 5: Група конта 411 у 000 динара

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина градске општине	960	960	759	759	79	100
2	Председник градске општине	2.500	2.500	2.084	2.084	83	100
3	Управа градске општине	1.100	1.100	2.515	2.515	229	100
4	**Укупно организационе јединице**	**4.560**	**4.560**	**5.358**	**5.358**	**118**	**100**
5	**УКУПНО ГО СЕВОЈНО- Група 411000**	**4.560**	**4.560**	**5.358**	**5.358**	**118**	**100**

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима[7], Закону о платама у државним органима и јавним службама[8], као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду[9] примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. Осим наведених градска општина Севојно примењивала је следећа акта: Колективни уговор код послодавца за запослене у органима града Ужица (број 121-17/15 од 04.03.2015.) и Анекс колективног уговора код послодавца за запослене у органима града Ужица од 30.12.2015. године; Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у управи градске општине Севојно (број 207-1-110/14 од 15.12.2014. године) који је важио до 28.11.2016.г. и Правилник о организацији и систематизацији радних места у управи градске општине Севојно (број 617-110/16 од 29.11.2016.г.).

Градска општина Севојно је при утврђивању коефицијената за изабрана и постављена лица примењивала коефицијенте који су прописани Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату именованих и постављених лица и запослених у државним органима[10], а примењују се за запослене у јединици локалне самоуправе која има до 60.000 становника.

У градској општини Севојно је код свих директних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2016. године било укупно четири запослена лица (председник градске општине, заменик председника градске општине, начелник управе градске општине и секретар скупштине градске општине).

Обрачун и књижење плата запослених у градској општини Севојно обавља се у надлежној управи града Ужица, које према Решењу градоначелника града Ужица (од децембра 2014. године) обавља све послове везане за финансије.

У поступку ревизије градске општине Севојно нисмо се уверили да се исплатне листе (обрачуни) достављају запосленима, како је прописано чланом 121. Закона о раду односно да је послодавац дужан да запосленом приликом сваке исплате зараде и накнаде зараде достави обрачун као и чланом 33. Анекса посебног колективног уговора за државне органе којим је уређено да је руководилац дужан да запосленом, приликом сваке исплате плата достави обрачун плате.

[7] „Службени гласник РС“, бр. 48/91, 66/91, 44/98 - др. закон*, 49/99 - др. закон**, 34/2001 - др. закон***, 39/02, 49/05 - одлука УСРС, 79/05 - др. закон, 81/05 - испр. др. закона, 83/05 - испр. др. закона и 23/13 - одлука УС

[8] „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13 и 99/14

[9] „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

[10] „Службени гласник РС“, бр. 44/08 - пречишћен текст и 2/12

Обрачун зараде (исплатна листа) не садржи број укупних сати остварених у току месеца, већ се за сваки месец исказује број сати 174, што чини месечни просек радних сати за 2016. годину, што није у складу са чланом 105. Закона о раду.

1) Скупштина градске општине Севојно

У оквиру раздела Скупштина градске општине планирана је плата за секретара скупштине градске општине Севојно и на економској класификацији 411100 исказани су расходи у износу од 759 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је накнада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести обрачуната и исплаћена у висини од 85% од основице за накнаду, што није у складу са чланом 96. став 1. Закона о здравственом осигурању[11], којим је уређено да висина ове накнаде износи 65% од основице за накнаду, чиме је исплаћена једна хиљада динара више. На тај начин поступљено је супротно чл. 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2) Председник градске општине Севојно

У оквиру раздела Председник градске општине планиране су плате за председника и заменика председника градске општине и на економској класификацији 411100 исказани су расходи у износу од 2.084 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- накнада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести обрачуната је и исплаћена у висини од 85% од основице за накнаду, што није у складу са чланом 96. став 1. Закона о здравственом осигурању, којим је уређено да висина ове накнаде износи 65% од основице за накнаду, чиме је исплаћено укупно 20 хиљада динара више. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Да је на економској класификацији 411119 евидентирано 128 хиљада динара а односи се на разлику која се обрачунава до износа од 100% за боловање преко 30 дана, за коју је прописан проценат од 65% од основице за накнаду чиме је исплата извршена супротно члану 96. став 1. Закона о здравственом осигурању. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

3) Управа градске општине

У оквиру раздела Управе градске општине планирана је плата за начелника управе градске општине, док је извршење исказано за плату начелника управе градске општине и за расходе по основу 17 уговора о привременим и повременим пословима за спровођење јавних радова која су реализована у сарадњи са Националном службом за запошљавање. На економској класификацији 411100 исказани су расходи у износу од 2.515 хиљаду динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- да је за начелника управе накнада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести обрачуната и исплаћена у висини од 85% од основице за накнаду, што није у складу са чланом 96. став 1. Закона о здравственом осигурању, којим је уређено да висина ове накнаде износи 65% од основице за накнаду, чиме је исплаћено седам хиљада динара више. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Исплатне листе-обрачуни плата се не достављају редовно запосленима. У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност.

Ризик

Уколико градска општина Севојно настави са обрачуном и исплатом накнада за привремене спречености за рад у износу већем од законом прописаног постоји ризик од прекомерног трошења средстава.

[11] „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 109/05 - испр., 57/11, 110/12 - одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14 - одлука УС, 106/15 и 10/16 - др. закон

Препорука број 7

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Севојно: да накнаду за време привремене спречености за рад услед болести до 30 дана и накнаду зараде за време привремене спречености за рад преко 30 дана обрачунавају и исплаћују у висини која је прописана законским прописима.

Мере предузете у поступку ревизије

У току ревизије започето је са достављањем исплатних листа-обрачуна плата запосленима.

5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000

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

Табела број 6: Група конта 412 у 000 динара

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина градске општине	180	180	139	139	77	100
2	Председник градске општине	500	500	373	373	75	100
3	Управа градске општине	200	200	449	449	225	100
4	**Укупно организационе јединице**	**880**	**880**	**961**	**961**	**109**	**100**
5	**УКУПНО ГО СЕВОЈНО- Група 412000**	**880**	**880**	**961**	**961**	**109**	**100**

1) Скупштина градске општине

На економској класификацији 412000- Социјални доприноси на терет послодавца евидентирани су расходи у износу од 136 хиљада динара и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање 91 хиљаду динара, доприноси за здравствено осигурање 39 хиљаду динара и доприноси за незапосленост шест хиљада динара.

2) Председник градске општине

На економској класификацији 412000- Социјални доприноси на терет послодавца евидентирани су расходи у износу од 373 хиљаде динара и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање 250 хиљада динара, доприноси за здравствено осигурање 107 хиљада динара и доприноси за незапосленост 16 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврдили смо да је као последица обрачуна накнаде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у висини од 85% од основице за накнаду, уместо 65% како је прописано чланом 96. став 1. Закона о здравственом осигурању, исплаћено четири хиљаде динара више него да је применила исправну основицу, а услед исплате разлике коју је обрачунала до износа од 100% за боловање преко 30 дана исплатила 33 хиљаде динара више. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

3) Управа градске општине

На економској класификацији 412000- Социјални доприноси на терет послодавца евидентирани су расходи у износу од 449 хиљада динара и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање 303 хиљаде динара, доприноси за здравствено осигурање 129 хиљада динара и доприноси за незапосленост 18 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- да је као последица обрачуна накнаде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у висини од 85% од основице за накнаду, уместо 65% како је прописано чланом 96. став 1. Закона о здравственом осигурању, исплаћено једна хиљада динара

више него да је применила исправну основицу. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико градска општина Севојно настави са обрачуном и исплатом социјалних доприноса на терет послодавца у износу већем од законом прописаног постоји ризик од прекомерног трошења средстава.

Препорука број 8

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Севојно да: накнаду за време привремене спречености за рад услед болести и накнаду зараде за време привремене спречености за рад преко 30 дана обрачунавају и исплаћују у висини која је прописана законским прописима.

5.1.2.3. Социјална давања запосленима, група-414000

Група 414000- Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже: накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова, отпремнине и помоћи, помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице.

Табела број 7: Група конта 414 у 000 динара

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник градске општине	684	684	185	185	27	100
2	Управа градске општине	301	301	201	201	67	100
3	**Укупно организационе јединице**	**986**	**986**	**386**	**386**	**39**	**100**
4	**УКУПНО ГО СЕВОЈНО- Група 414000**	**986**	**986**	**386**	**386**	**39**	**100**

1) Председник градске општине

Боловање преко 30 дана - На овом конту евидентирани су расходи у износу од 82 хиљаде динара који се односи на расход на име привремене спречености за рад преко 30 дана који у току 2016. године није рефундиран од Републичког фонда за здравствено осигурање.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да постоји неслагање обрачуна накнаде на име привремене спречености за рад преко 30 дана градске општине Севојно и обрачуна Републичког фонда за здравствено осигурање услед примене месечног просека годишњих радних сати, а не стварног броја радних сати у току месеца (описано код тачке 5.1.2.1.-Плате, додаци и накнаде запослених).

Препоручује се одговорним лицима градске општине Севојно да обезбеде да се обрачун и исплата накнада врши према стварном броју радних сати остварених у току месеца.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице - На овом конту евидентирани су расходи у износу од 103 хиљаде динара. Градска општина Севојно је Колективним уговором код послодавца за запослене у органима града Ужица од 29.01.2015. године и Анексом Колективног уговора код послодавца за запослене у органима града Ужица од 30.12.2015. године ближе уредила право запослених на солидарну помоћ. Запосленом је исплаћена солидарна помоћ у износу од 89 хиљада динара, а обрачунати су плаћени доприноси за обавезно социјално осигурање у износу од шест хиљада динара и порез на доходак грађана у износу од осам хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо, да како солидарна помоћ према члану 105. став 3. Закона о раду не представља зараду, на овај износ се не плаћа допринос за обавезно социјално осигурање, чиме је градска општина Севојно исплатила шест хиљада динара више. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са исплатом средстава за које не постоји правни основ јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Севојно да доприносе за обавезно социјално осигурање обрачунавају у складу са законским прописима.

2) Управа градске општине

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице- На овом конту евидентирани су расходи у износу од 201 хиљаду динара. На основу Колективног уговора код послодавца за запослене у органима града Ужица и достављеног мишљења синдиката, Председник градске општине Севојно донео је Решење за исплату солидарне помоћи запосленој. *У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

5.1.2.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група-416000

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

Табела број 8: Група конта 416 у 000 динара

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	100	100	47	9	9	19
2	**Укупно организационе јединице**	**100**	**100**	**47**	**9**	**9**	**19**
3	**УКУПНО ГО СЕВОЈНО-Група 416000**	**100**	**100**	**47**	**9**	**9**	**19**

Управа градске општине

На економској класификацији 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи евидентирани су расходи у износу од 47 хиљада динара, који се односе на исплату члановима за рад у изборној комисији.

Право на накнаду члановима изборне комисије уређено је Пословником о раду Изборне комисије Градске општине Севојно и Одлуком о накнадама за рад изборне комисије Градске општине Севојно. За чланове изборне комисије који су истовремено запослени у Градској општини Севојно исплаћено је девет хиљада динара, за остале (који нису у радном односу у градској општини) 38 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да су расходи који се односе на исплату члановима изборне комисије који нису запослени у градској општини Севојно, планирани и исказани на групи конта 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи уместо на групи конта 423000- Услуге по уговору, што је наведено у тачки 4. Припрема и доношење буџета.

5.1.2.5.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, закупа имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 9: Група конта 421 у 000 динара

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	679	679	499	573	84	115
2	**Укупно организационе јединице**	**679**	**679**	**499**	**573**	**84**	**115**
3	**УКУПНО ГО СЕВОЈНО-Група 421000**	**679**	**679**	**499**	**573**	**84**	**115**

Управа градске општине. На овој групи конта евидентирани су укупни расходи у износу од 499 хиљаде динара и то: 1) трошкови платног промета 74 хиљаде динара, 2) услуге за електричну енергију 84 хиљаде динара, 3) природни гас 140 хиљада динара, 4) услуге водовода и канализације 17 хиљада динара, 5) одвоз отпада 57 хиљада динара, 6) телефон,телекс и телефакс 13 хиљада динара, 6) интернет и слично 34 хиљаде динара, 7) услуге мобилног телефона 20 хиљада динара, 8) осигурање зграда 18 хиљада динара, 9) осигурање опреме 36 хиљада динара и 10) осигурање запослених у случају несреће на раду пет хиљада динара.

Услуге за електричну енергију- На овом конту је евидентиран расход у укупном износу од 84 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је градска општина Севојно вршила плаћање на основу рачуна „ЕПС Снабдевање“ доо Београд. *У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Природни гас- На овом конту је евидентиран расход у укупном износу од 140 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је градска општина Севојно вршила плаћање на основу рачуна АД „Ужице гас“ Ужице. *У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Одвоз отпада- На овом конту је евидентиран расход у износу од 57 хиљада динара. Увидом у документацију утврђено је да је плаћање вршено на основу рачуна издатих од стране ЈКП „Дубоко“ Ужице и ЈКП „Биоктос“ Ужице. *У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

5.1.2.6. 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, а обухвата синтетичка конта која се односе на: Административне услуге, компјутерске услуге, Услуге образовања и усавршавања запослених, Услуге информисања, Стручне услуге, Услуге за домаћинство и угоститељство, Репрезентација, Остале опште услуге.

Табела број 10: Група конта 423 у 000 динара

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина градске општине	900	900	770	770	86	100
2	Веће градске општине	1.326	1.326	1.300	1.300	98	100
3	Управа градске општине	750	753	601	639	85	106
4	**Укупно организационе јединице**	**2.976**	**2.979**	**2.671**	**2.709**	**91**	**101**
5	**УКУПНО ГО СЕВОЈНО-Група 423000**	**3.306**	**3.309**	**2.779**	**2.817**	**85**	**1014**

1) Скупштина градске општине

Исказани су расходи услуга по уговору у износу од 770 хиљада динара и чине их накнаде члановима управних и надзорних одбора.

Средства у износу од 42 хиљаде динара су утрошена на име накнаде за рад председника и заменика председника Скупштине ГО за месец децембар 2015. године.

Одлуком, Скупштине ГО, о накнадама и другим примањима одборника Скупштине Градске општине Севојно и чланова већа Градске општине Севојно, I број 06-26/14 од 31.07.2014. године утврђене су месечне нето накнаде за рад председника Скупштине ГО у износу од 40% просечне месечне зараде по запосленом (без пореза и доприноса) у Републици Србији и за рад заменика председника Скупштине ГО у износу од 20% од просечне месечне зараде (без пореза и доприноса) у Републици Србији.

Средства у износу од 35 хиљада динара су утрошена на име накнада за рад 11 одборника Скупштине градске општине Севојно, за присуство на седници одржаној 23.12.2016. године.

Градска општина Севојно има укупно 15 одборника. Право на накнаду одборницима за присуствовање седници Скупштине градске општине у висини од по две хиљаде динара, утврдила је Скупштина градске општине Севојно, Одлуком о накнадама и другим примањима одборника Скупштине градске општине Севојно и чланова Већа градске општине Севојно[12]. *У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

2) Веће градске општине

Исказани су расходи услуга по уговору у износу од 1.299 хиљада динара и чине их: накнаде члановима управних и надзорних одбора.

Средства у износу од 212 хиљада динара су утрошена на име накнаде за рад чланова Већа градске општине Севојно, који нису на сталном раду, за децембар 2015. године и септембар 2016. године.

Градска општина Севојно има укупно пет чланова Већа ГО. Право на месечну накнаду члановима Већа градске општине, у висини од 30% од просечне месечне зараде по запосленом (без пореза и доприноса) у Републици Србији, утврдила је Скупштина градске општине Севојно, Одлуком о накнадама и другим примањима одборника Скупштине градске општине Севојно и чланова Већа градске општине Севојно[13]. *У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

3) Управа градске општине

Исказани су расходи услуга по уговору у износу од 601 хиљаду динара, и чине их: услуге одржавања софтвера 212 хиљада динара; услуге одржавања рачунара 65 хиљада динара; котизација за семинаре 11 хиљада динара; остале услуге штампања 119 хиљада динара; објављивање тендера и информативних огласа 67 хиљада динара и остале опште услуге 127 хиљада динара.

Услуге одржавања софтвера. Евидентиран је расход у износу од 212 хиљада динара.

Средства у износу од десет хиљада динара су по рачуну од 01.08.2016. године уплаћена Агенција за обраду података „Калабић“ Ужице за одржавање програмског пакета обрачун зарада запослених за јул месец 2016. Године, а на основу Уговора о пружању услуга од 03.02.2016. године. Уговорено је да давалац услуге одржава у складу са изменама и допунама законских прописа, програмске пакете које је инсталирао, и то: обрачун зарада; трошкова дневница, превоза и књиговодство основних средства. Уговорена је месечна накнада у износу од десет хиљада динара. Уговор је закључен на период до 31.03.2017. године.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да је градска општина Севојно за услуге одржавања програмских пакета (обрачун зарада, трошкова дневница, превоза и књиговодство основних средстава) закључила уговор са Агенција за обраду података „Калабић“ Ужице, на период који захвата две календарске односно буџетске године, а да уговором није утврђено да ће се средства за реализацију набавке која ће се извршити у наредној години обезбедити доношењем Одлуке о буџету Градска општина Севојно и финансијским планом наручиоца за наредну годину, што није у складу са чланом 7. став 2. 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[14],

Препоручује се одговорним лицима градске општине Севојно да се, уговорима, који се закључују на период који захвата две календарске године, утврди да ће се средства за

[12] „Службени лист Града Ужица“, број 30/14
[13] „Службени лист Града Ужица“, број 30/14
[14] „Службени гласник Р Србије“, број 21/14

реализацију набавке која ће се извршити у наредној години обезбедити доношењем Одлуке о буџету за наредну годину.

Средства у износу од 95 хиљада динара су, по рачуну, уплаћена ЗТР „КАБ –ПАК“ Ужице за услугу штампања календара, хемијских оловака и упаљача а на основу решења заменика председника Градске општине Севојно од 19.12.2016. године којим је прихваћена понуда ЗТР „КАБ –ПАК“ Ужице од 16.12.2016. године.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи који се односе на услуге штампања календара, хемијских оловака и упаљача, планирани и исказани на синтетичком конту 423400- Расходи за услуге информисања, уместо на синтетичком конту 423700- Расходи за репрезентацију, што је наведено у тачки 4. Припрема и доношење буџета.

Остале опште услуге. Евидентиран је расход у износу од 127 хиљада динара.

Средства у износу од 49 хиљада динара, су по рачунима уплаћена Агенцији за чишћење „Best +“ Ужице за услуге чишћења пословног простора за април, јул и новембар 2016. године. градска општина Севојно је за услуге чишћења просторија у згради Градске општине Севојно закључила уговор са Агенцијом за чишћење „Best +“ Ужице од 21.03.2016. године. Уговорена је цена услуге на месечном нивоу од 13 хиљада динара. Укупна вредност уговора износи 156 хиљада динара. Уговор је закључен на период од једне године односно до 21.03.2017. године. У 2016. години Агенцији за чишћење „Best +“ Ужице је градска општина Севојно укупно фактурисала услуге чишћења у износу од 130 хиљада динара од чега је плаћено 117 хиљада динара.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да је градска општина Севојно за услуге чишћења просторија у згради Градске општине Севојно закључила уговор са Агенцијом за чишћење „Best +“ Ужице, на период који захвата две календарске односно буџетске године, а да уговором није утврђено да ће се средства за реализацију набавке која ће се извршити у наредној години обезбедити доношењем Одлуке о буџету градске општине Севојно и финансијским планом наручиоца за наредну годину, што није у складу са чланом 7. став 2. 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[15].

Препоручује се одговорним лицима градске општине Севојно да се, уговорима, који се закључују на период који захвата две календарске године, утврди да ће се средства за реализацију набавке која ће се извршити у наредној години обезбедити доношењем Одлуке о буџету за наредну годину.

5.1.2.7. Специјализоване услуге, група-424000

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

Табела број 11: Група конта 424 у 000 динара

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	220	220	58	58	26	100
2	**Укупно организационе јединице**	**220**	**220**	**58**	**58**	**26**	**100**
3	**УКУПНО ГО СЕВОЈНО-Група 424000**	**220**	**220**	**58**	**58**	**26**	**100**

Управа градске општине. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 58 хиљада динара за геодетске услуге.

[15] „Службени гласник Р Србије“, број 21/14

Геодетске услуге- На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 57 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна издатог од стране „Геодетски биро Кљајић“ Ужице. Плаћање је извршено на основу обављене услуге израде катастарско-топографског плана дела потока на катастарским парцелама. *У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

5.1.2.8. Текуће поправке и одржавање, група-425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање обухвата синтетичка конта која се односе на: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Табела број 12: Група конта 425 у 000 динара

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	400	400	103	29	7	28
2	**Укупно организационе јединице**	**400**	**400**	**103**	**29**	**7**	**28**
3	**УКУПНО ГО СЕВОЈНО- Група 425000**	**400**	**400**	**103**	**29**	**7**	**28**

Управа градске општине. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 103 хиљаде динара и то текуће поправке и одржавање осталих објеката.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката- На овом конту су евидентирани укупни расходи у износу од 103 хиљаде динара. Увидом у документацију утврђено је да је плаћање у износу од 94 хиљаде динара вршено на основу рачуна издатих од стране ЈП „Стан“ Ужице. Рачуни се односе на извршене расходе за одржавање зграде, расходе електричне енергије, расходе изношења смећа, расходе грејања, расходе телефона и расходе депоновања.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за електричну енергије, изношење смећа, грејање и телефон, планирани и исказани на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 421000- Стални трошкови (421000) за исти износ, што је наведено у тачки 4. Припрема и доношење буџета.

5.1.2.9.Материјал, група-426000

Група 426000 – материјал обухвата синтетичка конта која се односе на: административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за очување животне средине и науку, материјали за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјали, материјали за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

Табела број 13: Група конта 426 у 000 динара

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	500	500	248	253	51	102
2	**Укупно организационе јединице**	**500**	**500**	**248**	**253**	**51**	**102**
3	**УКУПНО ГО СЕВОЈНО- Група 426000**	**500**	**500**	**248**	**253**	**51**	**102**

Управа Градске општине. На овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 248 хиљаде динара и то: 1) трошкови канцеларијског материјала 134 хиљаде динара, 2) цвеће и зеленило 19 хиљада динара, 3) остали административни материјал 14 хиљада динара, 4)

остали материјал за одржавање хигијене 17 хиљада динара, 5) потрошни материјал 31 хиљаду динара и 6) алат и инвентар 52 хиљаде динара.

Канцеларијски материјал- На овом конту евидентиран је расход у износу од 134 хиљаде динара. Увидом у документацију утврђено је да је плаћање у износу од 119 хиљаде динара извршено на основу рачуна ЗТР „Каб Пак“ Ужице и Решења Председника градске општине Севојно. Рачуни се односе на извршене расходе за набавку канцеларијског материјала. *У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Цвеће и зеленило- На овом конту евидентиран је расход у износу од 19 хиљада динара. Увидом у документацију утврђено је да је плаћање у износу од 14 хиљада динара извршено на основу рачуна ПГ „Савић“. Рачуни издати од стране ПГ „Савић“ се односе на извршене расходе за набавку цвећа. *У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Остали материјал за одржавање хигијене- На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 17 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање вршено на основу рачуна „Аерофрути“ доо Севојно. Рачуни се односе на извршене расходе за набавку материјала за одржавање хигијене. *У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Алат и инвентар- На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 52 хиљаде динара. Увидом у документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна издатог од стране „Ката Коминг“ доо Ужице. Рачуни се односе на извршене расходе за алата и инвентара. *У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

5.1.2.10.Трансфери осталим нивоима власти, група- 463000

Група 463000 - Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта текуће трансфере осталим нивоима власти и капиталне трансфере осталим нивоима власти.

Табела број 14: Група конта 463 у 000 динара

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	2.120	2.120	500	0	0	0
2	**Укупно организационе јединице**	**2.120**	**2.120**	**500**	**0**	**0**	**0**
3	**УКУПНО ГО СЕВОЈНО- Група 463000**	**2.120**	**2.120**	**500**	**0**	**0**	**0**

Управа градске општине

Исказани су расходи за наменске трансфере нивоу општина у износу од 500 хиљада динара.

Средства у износу од 500 хиљада динара су пренета Националној служби за запошљавање Београд на основу Споразума о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера АПЗ ЛАПЗ суфинансирање од 18.05.2016. године (у даљем тексту Споразум).

Споразум је закључен, између градске општине Севојно и Националне службе за запошљавање-филијала Ужице на основу локалног акционог плана запошљавања градске општине Севојно за 2016. годину а у вези учешћа градске општине у финансирању и реализацији мера активне политике запошљавања (Јавни радови). Споразумом је утврђено да се за реализацију мера укупно обезбеђују средства у износу од 866 хиљада динара од чега градска општина Севојно 500 хиљада динара, а Национална служба 366 хиљада динара.

Споразумом је утврђена и намена трошења средстава, и то: за исплату накнаде за обављен посао по основу уговора о привременим и повременим пословима лицима укљученим у јавне радове; за накнаде дела или укупних трошкова доласка и одласка са рада лицима укљученим у јавне радове; за накнаде трошкова спровођења јавних радова и за накнаду трошкова организовања обуке. Споразумом је утврђено да градска општина Севојно средства преноси Националној служби која врши уплату корисницима средстава по основу закључених уговора, као и контролу реализације уговорених обавеза.

Национална служба за запошљавање је доставила Коначан извештај о реализацији суфинансирања мера активне политике запошљавања по споразуму из 2016. године, број 2240-101-2/2016 од 08.05.2017. године. У извештају је наведено да је укупно утрошено 850 хиљада динара од чега од средстава градске општине Севојно 491 хиљада динара и да неутрошена средства градске општине Севојно износе девет хиљада динара. У извештају Националне служба за запошљавање наводи се да је потребно да градска општина Севојно достави Националној служби захтев за израду анекса споразума и повраћаја неутрошеног дела средстава у износу од девет хиљада динара. У поступку ревизије није нам презентован захтев градске општине Севојно за израду анекса споразума и повраћаја неутрошеног дела средстава.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да градска општина Севојно није доставила Националној служби за запошљавање захтев за израду анекса споразума и повраћаја неутрошеног дела средстава у износу од девет хиљада динара,

Препоручује се одговорним лицима градске општине Севојно да се предузму радње око поврата у буџет неутрошених буџетских средстава по Споразуму о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера АПЗ ЛАПЗ суфинансирање од 18.05.2016. године у буџет градске општине Севојно.

5.1.2.11. Остале дотације и трансфери, група-465000

Група 465000- Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела број 15: Група конта 465 у 000 динара

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина градске општине	120	120	96	96	80	100
2	Председник градске општине	300	300	229	229	76	100
3	Управа градске општине	150	150	120	120	80	100
4	**Укупно организационе јединице**	**570**	**570**	**445**	**445**	**78**	**100**
5	**УКУПНО ГО СЕВОЈНО- Група 465000**	**570**	**570**	**445**	**445**	**78**	**100**

На овом конту евидентирани су расходи који се односе на извршене уплате обрачунате разлике (између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца, као и разлика између укупног износа другог сталног примања који није умањен и укупног износа другог сталног примања који је обрачунат са умањењем), сходно одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава[16].

[16] „Службени гласник РСрбије", број 116/14

Уплаћена је разлика у буџет РС на рачун прописан Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна[17].

1) Скупштина градске општине

На економској класификацији 465000 евидентирани су расходи у износу од 96 хиљада динара. *У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

2) Председник градске општине

На економској класификацији 465000 евидентирани су расходи у износу од 229 хиљада динара. *У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

3) Управа градске општине

На економској класификацији 465000 евидентирани су расходи у износу од 120 хиљада динара. *У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

5.1.2.12. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000

Група 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта, и то: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности; за породиљско одсуство; за децу и породицу; за случај незапослености; за старосне и породичне пензије из буџета; у случају смрти; за образовање, културу, науку и спорт; за становање и живот; остале накнаде из буџета.

Табела број 16: Група конта 472 — у 000 динара

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	281	266	141	141	53	100
2	**Укупно организационе јединице**	**281**	**266**	**141**	**141**	**53**	**100**
3	**УКУПНО ГО СЕВОЈНО- Група 472000**	**281**	**266**	**141**	**141**	**53**	**100**

Једнократне помоћи- евидентирани су расходи у износу од 129 хиљада динара, који се односе на пренос средстава Центру за социјални рад. На основу молбе грађана за додељивање новчане помоћи, Веће градске општине доноси Закључак да се средства одобравају и преносе се Центру за социјални рад града Ужица.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је Веће градске општине Севојно утврђивало право на једнократне новчане помоћи грађанима и пренело средства у укупном износу од 129 хиљада динара Центру за социјални рад града Ужица, а да није у надлежности Већа да одлучује о правима на социјална давања грађана, већ је чланом 110. Закона о социјалној заштити[18] предвиђено да поступак на остваривање и исплату једнократних новчаних помоћи спроводи центар за социјални рад, нити је статутом Градске општине Севојно у надлежности да финансира ове врсте расхода. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

[17] „ Службени гласник РС“, бр. 104/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 66/14 - испр., 81/14, 117/14, 128/14 и 131/14

[18] „Службени гласник Р Србије“, број 24/11

Ризик

Уколико градска општина Севојно настави са утврђивањем права и исплатом једнократних давања постоји ризик од прекомерног трошења средстава.

Препорука број 10

Препоручује се градској општини Севојно да обустави са утврђивањем права и исплатом социјалних давања грађанима.

5.1.2.13. Дотације невладиним организацијама, група-481000

Група 481000- Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта, и то: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела број 17: Група конта 481 у 000 динара

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	3.825	3.837	3.708	3.708	97	100
2	**Укупно организационе јединице**	**3.825**	**3.837**	**3.708**	**3.708**	**97**	**100**
3	**УКУПНО ГО СЕВОЈНО- Група 481000**	**3.825**	**3.837**	**3.708**	**3.708**	**97**	**100**

Управа градске општине Севојно

Дотације спортским омладинским организацијама- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.890 хиљаде динара.

Одлуком о финансирању потреба у области спорта из буџета градске општине Севојно коју је донела Скупштина градске општине Севојно ближе је уређено обезбеђивање средстава за остваривање потреба и интереса грађана у области спорта на територији градске општине Севојно, као и услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета. На основу наведене Одлуке, Веће градске општине Севојно донело је Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање годишњих и посебних програма у области спорта из буџета градске општине Севојно.

Градска општина Севојно је извршила дотације спортским организацијама према следећој структури:

Табела број 18: Преглед пренетих дотација спортским организацијама

Ред. број	Корисници дотација	Пренета средства по одобреном годишњем програму	Пренета средства на основу молбе клуба	% од укупног износа опредељених за финансирање спорта
1	Фудбалски клуб „Севојно“ Севојно	1,000	400	48%
2	Гимнастички клуб „Севојно“ Севојно	170	0	6%
3	Карате клуб „Uniline- Севојно“ Севојно	120	0	4%
4	Стрељачки клуб „Алекса Дејовић“ Ужице	1,200	0	42%
5	**Укупно**	**2,490**	**400**	**100%**

Чланом 138. став 4. Закона о спорту уређено је да једној организацији у области спорта не може се одобрити више од 20% средстава од укупне суме средстава буџета јединице локалне самоуправе предвиђених за финансирање програма из области спорта, с тим да се трошкови програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у јединици локалне самоуправе морају односити, по правилу, најмање 15% на активности повезане са спортом деце. Како су у току 2016. године за област спорта три организације поднеле своје годишње програме,

градска општина Севојно није успела да распореди средства на начин прописан чланом 138. став 4. Закона о спорту.

На основу предлога Спортског савеза Ужице у вези са оцењивањем годишњих програма спортских организација, Председник градске општине Севојно донео је Решење о додели средстава спортским организацијама на основу којег су расподељена средства у износу од 2.490 хиљада динара.

Чланом 16. Одлуке о финансирању потреба у области спорта из буџета градске општине Севојно, уређено је да „изузетно, спортском, односно другом удружењу могу да се доделе средства за реализацију одређеног програма и на основу поднетог предлога програма у току године, без јавног позива, уколико је у питању програм од посебног значаја за остваривање потреба и интереса грађана у области спорта из члана 3. ове одлуке, уколико програм из објективних разлога није могао да буде поднет у роковима утврђеним Програмским календаром, а предмет и садржај програма је такав да може бити успешно реализован само од стране одређеног носиоца програма“.

Градска општина Севојно је мимо одобрених 1.200 хиљада динара доделила средства у износу од 400 хиљада динара Фудбалском клубу „Севојно“ на основу молбе клуба за доделу средстава а да нису испуњени услови прописани чланом 16. Одлуке о финансирању потреба у области спорта из буџета градске општине Севојно.

Према Одлуци о финансирању потреба у области спорта из буџета градске општине Севојно, носилац одобреног програма обавезан је да у року који је предвиђен уговором о реализацији програма, а најмање једном годишње, достави градској општини извештај са потребном документацијом о реализацији програма или дела програма, који је финансиран средствима буџета градске општине, а територијални спортски савез као овлашћени предлагач годишњих програма спортских организација, прати реализацију одобрених годишњих програма и доставља извештај о реализацији истих.

Правилником о критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање годишњих и посебних програма у области спорта из буџета градске општине Севојно уређено је да Веће градске општине врши надзор над реализацијом програма и наменским коришћењем одобрених средстава.

Уговором о финансирању програма у области спорта који градска општина Севојно закључује са спортском организацијом чији је програм одобрен и са Спортским савезом Ужице, уређено је да је носилац програма у обавези да у року од 15 дана по завршетку програма за која су додељена буџетска средства, а најкасније до краја текуће године поднесе извештај о реализацији програма на прописаном обрасцу. Према Уговору обавеза Спортског савеза Ужице, је да прати реализацију одобреног програма и годишње, а по потреби и чешће, подноси градској општини извештај о остваривању циљева и ефеката програма.

Испитивањем начина контроле над пренетим средствима спортским организацијама, нисмо се уверили да је градска општина Севојно извршила адекватан и потпун надзор над трошењем средстава која је доделила путем дотација спортским организацијама нити је Спортски савез Ужице достављао градској општини уговорене извештаје о остваривању циљева и ефеката програма.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- градска општина Севојно је доделила средства у износу од 1.200 хиљада динара Стрељачком клубу „Алекса Дејовић“, а да клуб не испуњава услове прописане чланом 7. Одлуке о финансирању потреба у области спорта из буџета градске општине Севојно, односно нема седиште на територији градске општине Севојно;
- градска општина Севојно је ван одобрених 1.000 хиљада динара према годишњем програму Фудбалског клуба „Севојно“ доделила додатних 400 хиљада динара а на основу молбе Фудбалског клуба „Севојно“ чиме је поступила супротно члану 138. став 8. Закона о спорту и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- градска општина Севојно је као оправдан трошак признала „дуг по позајмици“ који је као правдање утрошених средстава приложио Фудбалски клуб „Севојно“ у износу од 150 хиљада динара, иако је чланом 8. Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање годишњих и посебних програма у области спорта из буџета ГО Севојно уређено да су дугови и покривање губитака или задужења неоправдани трошкови,
- градска општина Севојно није извршила адекватан и потпун надзор над трошењем средстава која је доделила путем дотација спортским организацијама.

Ризик

Уколико се не успостави адекватан надзор над правдањем средстава спортских организација, постоји ризик од ненаменског коришћења средстава од стране корисника; уколико се настави са исплатама средстава спортским клубовима без правног основа постоји ризик од прекомерног трошења средстава.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Севојно да се у процесу селекције спортских организација, поштују услови које је уредила Скупштина градске општине Севојно (11.1); да се сва средства на име дотација спортским организацијама додељују у складу са Законом о спорту као и да успоставе адекватну контролу наменског коришћења средстава од стране спортских организација (11.2).

Дотације осталим непрофитним институцијама- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 808 хиљада динара. Општинско веће градске општине Севојно је Правилником о начину и поступку доделе средстава из буџета градске општине Севојно, за финансирање/суфинансирање пројеката и програма организација цивилног друштва ближе уредило критеријуме, услове, обим, начин и поступак доделе средстава за програме или пројекте који су од јавног интереса. У току 2016. године градска општина Севојно је расписала три јавна позива на основу којих је расподелила средства удружењима у износу од 700 хиљада динара. Преостала средства у износу од 108 хиљада динара расподељена су на основу молби удружењима за реализацију активности која претходно нису учествовала на јавном позиву.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- градска општина Севојно је на име дотација за пет удружења утрошила средства у износу од 108 хиљада динара, а да претходно удружења нису учествовала на јавном конкурсу што је супротно члану 38. Закона о удружењима. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Два удружења, иако су доставила финансијску документацију, нису доставила наративан извештај како би се могла извршити комплетна контрола наменског коришћења средстава.

Ризик

Уколико се настави са исплатом дотација удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса ограничава се право учествовање на јавном конкурсу, ограничава се конкуренција и јавља се ризик да се средства опредељују привилегованим удружењима.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Севојно да сва средства удружењима додељују након спроведеног јавног конкурса, као и да појачају контролу над коришћењем средстава од стране удружења како би се осигурао наменски утрошак средстава из буџета градске општине Севојно.

5.1.3. Издаци

5.1.3.1.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.

Табела број 19: Група конта 511 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	Управа градске општине	2.060	2.060	1.582	1.582	77	100
2	**Укупно организационе јединице**	**2.060**	**2.060**	**1.582**	**1.582**	**77**	**100**
3	**УКУПНО ГО СЕВОЈНО- Група 511000**	**2.060**	**2.060**	**1.582**	**1.582**	**77**	**100**

Управа градске општине

Евидентирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 1.582 хиљаде динара и чине их издаци за: аутопутеве, путеве, мостове, надвожњаке и тунеле 1.529 хиљада динара и идејне пројекте 53 хиљаде динара.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели- евидентирани су издаци у износу од 1.529 хиљада динара.

Средства у износу од 1.174 хиљаде динара су уплаћена ЈКП „Нискоградња“ Ужице, и то:

-у износу од 876 хиљада динара по рачунима и ситуацијама на основу Уговора о изградњи улица у Градској општини Севојно од 18.08.2015. године, који је закључен између ЈП „Дирекција за изградњу“ Ужице (наручилац), градске општине Севојно (суинвеститор) и ЈКП „Нискоградња“ Ужице (извођач). Поступак набавке и избор извођача је извршило ЈП „Дирекција за изградњу“ Ужице. Вредност уговора износи 2.661 хиљаду динара без обрачунатог ПДВ од чега градска општина Севојно као суинвеститор учествује са 33%, за које је градска општина Севојно закључила уговоре са грађанима о финансирању тог дела. Уговореном вредношћу су обухваћени следећи путни правци градске општине Севојно: део улице Соколска; крак улице Браће Николић; крак улице Војводе Мишића; крак улице Миливоја Марића према Цркванском потоку; пут ка Средићима у засеоку Гајеви и део улице Радише Бугариновића.

-у износу од 298 хиљада динара по рачунима и ситуацијама на основу Уговора градска општина Севојно изградња улица II од 10.02.2016. године, који је закључен између ЈП „Дирекција за изградњу“ Ужице (наручилац), градске општине Севојно (суинвеститор) и ЈКП „Нискоградња“ Ужице (извођач). Поступак набавке и избор извођача је извршило ЈП „Дирекција за изградњу“ Ужице. Вредност уговора износи 1.600 хиљада динара без обрачунатог ПДВ од чега градска општина Севојно као суинвеститор учествује са 33%, за које је градска општина Севојно закључила уговоре са грађанима о финансирању тог дела. Уговореном вредношћу су обухваћени следећи путни правци градске општине Севојно: крак пута у Рујевцу (по два захтева грађана); Ђоковићи – насеље Црквари; крак улице Браће Чолић; крак улице Миливоја Марића.

Чланом 10. Статута градске општине Севојно којим су утврђени послови за које је градска општина надлежна, није утврђено да је градска општина Севојно надлежна за изградњу улица.

Чланом 5. Уговора који је градска општина Севојно закључила са грађанима, за учешће грађана у финансирању радова, је утврђено да радови на асфалтирању деонице која је уговорена неће почети пре него што грађани измире своје уговорене обавезе. У поступку ревизије достављен нам је доказ о извршеној уплати грађана по основу два уговора за део

уговореног износа од 119 хиљада динара иако су радови по основу тих уговора завршени и плаћени извођачу радова од стране градске општине Севојно.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- градска општина Севојно је преузела обавезу и извршила издатак у износу од 1.174 хиљаде динара, за изградњу улица из средстава која су прикупљена од грађана иако према Статуту градске општине Севојно ови пословни нису у њеној надлежности. На овај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- За 119 хиљада динара није извршена наплата доспелих потраживања од грађана по основу закључених уговора о учешћу у изградњи.

Ризик

Уколико се настави са изградњом улица постоји ризик да ће градска општина обављати делатност супротно надлежностима које су утврђене Статутом градске општине Севојно и да ће извршавати издатке без правног основа.

Препорука број 13

Препоручује се одговорним лицима градске општине Севојно да врше послове који су дати градској општини у надлежност од стране града Ужица.

Мере предузете у поступку ревизије

У току ревизије извршена је уплата грађана у износу 119 хиљада динара у износу 119 хиљада динара извршена је уплата грађана за преостале обавезе по основу уговора о учешћу у изградњи.

5.1.3.2.Машине и опрема, група-512000

Група 512000 – Машине и опрема обухвата синтетичка конта која се односе на: Опрема за саобраћај, административна опрема, опрема за пољопривреду, опрема за заштиту животне средине, медицинска и лабораторијска опрема, Опрема за образовање, науку, културу и спорт, опрема за војску, опрема за јавну безбедност, Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

Табела број 20: Група конта 512 у 000 динара

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	950	950	541	536	56	99
2	**Укупно организационе јединице**	**950**	**950**	**541**	**536**	**56**	**99**
3	**УКУПНО ГО СЕВОЈНО- Група 512000**	**950**	**950**	**541**	**536**	**56**	**99**

Управа градске општине

Евидентирани су издаци за машине и опрему у износу од 541 хиљаду динара и чине их издаци за: намештај 210 хиљада динара; рачунарску опрему 41 хиљаду динара; електронску опрему 216 хиљада динара; опрему за домаћинство 21 хиљаду динара и пољопривредну опрему 53 хиљаде динара.

Намештај- евидентирани су издаци у износу од 210 хиљада динара.

Средства у износу од 106 хиљада динара су, по рачуну, уплаћена „UNI LINE“ ДОО Севојно за набавку кухињских елемената, врата и два стола за скупштинску салу. Набавка је извршена на основу решења заменика председника градске општине Севојно од 08.12.2016. године, које је донето након прикупљања понуда. *У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Електронска опрема - евидентирани су издаци у износу од 216 хиљада динара.

Средства у износу од 118 хиљада динара су, по рачуну-отпремници од 15.12.2016. године, уплаћена „Mega music“ доо Краљево за набавку опреме за озвучење и аудио снимање скупштинских седница. Набавка је извршена на основу решења заменика председника градске општине Севојно од 02.12.2016. године, које је донето након прикупљања понуда. *У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Средства у износу од 98 хиљада динара су, по рачуну-отпремници од 18.04.2016. године, уплаћена „Biro servis“ ДОО Ужице за набавку фотокопир апарата у вредности од 77 хиљада динара и тонера у износу од пет хиљада динара. Набавка је извршена на основу решења председника градске општине Севојно од 08.04.2016. године, које је донето након прикупљања понуда.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да су издаци за опрему-набавка тонера планирани и исказани на групи конта 512000- машине и опрема уместо на групи конта 426000- материјал. У поступку ревизије отклоњена наведена неправилност.

Мере предузете у поступку ревизије

У 2017. години расходи за тонере планирани су на контима расхода за административни материјал.

5.2. Биланс прихода и расхода

У Билансу прихода и расхода у периоду 01.01-31.12.2016. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 16.379 хиљаде динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 17.407 хиљада динара. Исказани резултат пословања је вишак прихода и примања- буџетски суфицит 4.833 хиљада динара.

Приходи и примања

Табела број 21: Биланс прихода и расхода — 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	16,011	16,379	16,379	0
700000	**Текући приходи**	16,011	16,379	16,379	0
710000	Порези	13,442	13,945	13,945	0
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	9,768	10,336	10,336	0
713000	Порез на имовину	3,674	3,609	3,609	0
730000	Донације и трансфери	982	1,777	1,777	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	982	1,777	1,777	0
740000	Други приходи	1,587	657	657	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица		255	255	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	1,587	402	402	0
800000	**Примања од продаје нефинансијске имовине**	0	0	0	0
400000 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	12,964	17,409	17,409	0
400000	**Текући расходи**	11,472	15,286	15,291	5
410000	Расходи за запослене	4,958	6,802	5,027	-38
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	4,038	5,358	5,358	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	724	961	961	0
413000	Накнаде у натури	11	0	0	0
414000	Социјална давања запосленима	126	386	386	0

415000	Накнаде трошкова за запослене	59	50	50	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	0	47	9	-38
420000	Коришћење услуга и роба	5,801	3,690	5,470	38
421000	Стални трошкови	494	499	573	74
422000	Трошкови путовања		3	3	0
423000	Услуге по уговору	2,513	2,779	2,817	38
424000	Специјализоване услуге	36	58	58	0
425000	Текуће поправке и одржавање	2,554	103	29	-74
426000	Материјал	204	248	253	5
460000	Донације, дотације и трансфери	385	945	945	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти		500	500	0
465000	Остале дотације и трансфери	385	445	445	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	96	141	141	0
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	96	141	141	0
480000	Остали расходи	232	3,708	3,708	0
481000	Дотације невладиним организацијама	25	3,708	3,708	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	207	0	0	0
500000	**Издаци за нефинансијску имовину**	1,492	2,123	2,118	-5
510000	Основна средства	1,492	2,123	2,118	-5
511000	Зграде и грађевински објекти	539	1,582	1,582	0
512000	Машине и опрема	953	541	536	-5
513000	Остале некретнине и опрема				0
515000	Нематеријална имовина				0
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				0
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит	3,047	0	0	0
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	0	1,028	1,028	0
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	2,814	5,861	5,861	0
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	2,814	5,861	5,861	0
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	0	0	0	0
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита	0	0	0	
	Износ приватизационих прихода и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	0	0	0	0
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА				0
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	0	0	0	0
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	0	0	0	0
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	5,861	4,833	4,833	0
321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА- ДЕФИЦИТ				
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (за пренос у наредну годину)		4,833	4,833	0
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		155	155	0
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		4,678	4,678	0

Према презентованим подацима за 2016. годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 16.379 хиљаде динара што је, у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 16.011 хиљада динара, повећање за 368 хиљада динара.

Према датој табели, у консолидованим финансијским извештајима Градске општине Севојно за 2016. годину, део прихода више је исказан за 394 хиљаде динара и мање за 394 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, а део расхода и издатака је више исказан за 617 хиљада динара и мање за 617 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Градске општине Севојно за 2016. годину.

Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2016. годину извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 17.407 хиљада динара што је, у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 12.964 хиљаде динара, повећање за 4.443 хиљада динара.

Резултат

У Билансу прихода и расхода (Образац 2) у периоду од 01.01-31. 12. 2016. године исказан је буџетски дефицит у износу од 1.028 хиљада динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 16.379 хиљаде динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 17.407 хиљада динара.

Буџетски дефицит коригован је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 5.861 хиљада динара, и након корекција остварен је вишак прихода и примања –суфицит у износу 4.833 хиљаде динара.

5.3. Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. 2016. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2016. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2016. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

5.3.1. Попис имовине и обавезе

Попис имовине и обавеза код Управе градске општине Севојно

У складу са Уредбом о буџетском рачуноводству[19] и Правилником о буџетском рачуноводству града Ужица, начелник Управе градске општине Севојно је донео Решење о

[19] „Службени гласник Р Србије“, број 125/03 и 12/06

образовању Комисије за попис на дан 31.12.2016. године. Образована је Комисија за попис имовине, новчаних средстава и извора средстава, обавеза и потраживања.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописне комисије и решења у вези са пописом.

Правилником о попису имовине и обавеза, број 404-690/16 од 29.12.2016. године, који је донео Председник градске општине Севојно, уређен је начин вршења пописа имовине и обавеза и усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем.

Упутство за рад комисије за попис од 29.12.2016. године, донео је председник градске општине Севојно.

Комисија за попис је сачинила План рада од 14.02.2016. године.

Комисија је извршила попис опреме по локацијама-канцеларијама, уношењем у пописне листе: локацију; назив средства и инвентарски број. У посебне пописне листе је пописана имовина града Ужица. Пописне листе су потписане од стране чланова комисије и од стране лица код кога се опрема налази. Након тога комисија је унела пописане количине у пописне листе које садрже следеће податке: „редни број; шифру средства; конто; идент групе; инвентарски број и назив средства“. Сачињене су и компјутерске пописне листе које садрже следеће податке: редни број; шифру средства; идент групе; инвентарски број; назив средства; количину и вредност по књигама; вредност по попису и садашњу вредност. У поступку ревизије је утврђено да Комисија за попис није на једној пописној листи пописала, обрачунала и упоредила књиговодствено стање са стварним стањем, унела вредност и обрачунала пописану опрему, као и да пописне листе не садрже јединицу мере пописане имовине.

Стање новчаних средстава на рачунима и благајни, стање потраживања и обавеза, стање нефинансијске имовине у припреми и стање нематеријалне имовине (компјутерски софтвер), комисија је исказала кроз Записник који је сачињен након извршеног пописа, за исто нису сачињавање пописне листе.

Новчана средства су пописана на основу извода КРТ-а; потраживања и обавезе за зараде запослених су пописани на основу обрачуна док су обавезе према добављачима накнадно пописане и односе се на децембарске рачуне из 2016. године који су приспели у јануару 2017. године. Са стањем на дан 31.12.2016. године, евидентиране су обавезе према десет добављача од којих је у току 2016. године са три добављача вршено усаглашавање стања путем ИОС-а.

Након извршеног пописа Комисија за попис, сачинила је Извештај од 14.02.2017. године уз који је приложила Записник о извршеном попису као саставни део извештаја. У Записнику о извршеном попису није унето стање по књигама а самим тим и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања. Комисија је предложила за отпис девет столица без финансијске вредности.

Одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису средстава, извора средстава, обавеза и потраживања градске општине Севојно основних средстава и опреме као и предлога за расход, донео је председник градске општине Севојно, дана 09.03.2017. године. У поступку ревизије није нам презентован закључак о расходовању имовине.

Расходоване столице су искњижене из Помоћне књиге основних средстава. Књижење у Главној књизи није вршено из разлога што су столице евидентиране без набавне вредности, без исправке вредности и без садашње вредности.

На основу извршеног обрачуна амортизације за 2016. годину спроведена су одговарајућа књижења у Главној књизи, налогом за књижење број 000002.

На основу узорковане документације утврђено је:

- пре пописа није извршено усаглашавање обавеза са повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- у пописне листе није унета јединица мере пописане имовине, што није у складу са чланом 9. став 1. тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- Комисија за попис није у једну пописну листу за опрему унела: податке о пописаној опреми; књиговодствено стање опреме; обрачунала и упоредила књиговодствено стање са стварним стањем, унела вредност и обрачунала пописану опрему,
- подаци о попису: новчаних средстава на рачунима и благајни; потраживања и обавеза; нефинансијске имовине у припреми и нематеријалне имовине (компјутерски софтвер), нису унети у пописне листе, што није у складу са чланом 9., 11. и 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- Извештај - Записник о извршеном попису не садржи стање по књигама а самим тим и разлике између стварног стања утврђеног пописном и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- председник градске општине Севојно није донео Закључак о расходовању опреме, што није у складу са чланом 12. Правилника о попису имовине и обавеза градске општине Севојно од 29.12.2016. године.

Ризик

Непотпуним и неправилним спровођењем пописа настаје ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, неусклађености потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима да: пре пописа изврше усаглашавање обавеза са повериоцима; да се пописне листе за опрему исправно попуњавају; да у пописне листе уносе податке о попису: новчаних средстава на рачунима и благајни, потраживања и обавеза, нефинансијске имовине у припреми и нематеријалне имовине; да у Извештају о попису унесу стање по књигама и разлике између стварног стања утврђеног пописном и књиговодственог стања; да се расходовање имовине врши на основу закључка Председника градске општине.

5.3.2. Актива

Укупна актива у консолидованом билансу стања општине градске општине Севојно на дан 31.12.2016. године исказана је у обрасцу Биланс стања у нето вредности од 8.828 хиљада динара, Иста вредност је исказана у Одлуци о завршном рачуну буџета градске општине Севојно за 2016. годину.

Нефинансијска имовина у сталним средствима-категорија 010000

У Билансу стања градске општине Севојно нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у бруто вредности од 3.800 хиљада динара и нето вредности од 3.294 хиљаде динара и чини је нефинансијска имовина у сталним средствима директног корисника Управе ГО.

Садашња вредност нефинансијске имовине исказане у Билансу стања на дан 31.12.2016. године је увећана за 1.815 хиљада динара у односу на вредност која је исказана у Билансу стања на дан 31.12.2015. године. Повећала се садашња вредност: опреме 273 хиљаде динара, нефинансијске имовине у припреми 1.582 хиљаде динара, док се смањила садашња вредност нематеријалне имовине 40 хиљада динара. Промене садашње вредности нефинансијске имовине су настале услед нових набавки и обрачунате амортизације.

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

У консолидованом Билансу стања градске општине Севојно није исказана вредност зграда и грађевинских објеката.

Чланом 26. Статута града Ужица, уређено је да градска општина има право јавне својине на покретним и непокретним стварима неопходним за рад органа и организација градске општине, у складу са посебном одлуком Скупштине града Ужица.

Градска општина Севојно обавља делатност у згради која се налази у Севојну у улици Миливоја Марића бр. 40. **У поступку ревизије** није нам презентован акт на основу којег градска општина Севојно користи простор у згради за рад органа градске општине, а где се налази седиште градске општине.

Препоручује се одговорним лицима градске општине Севојно да прибаве да прибаве акт на основу кога користе пословни простор за обављање делатности органа Градске општине, а где се налази седиште општине.

Опрема – конто 011200

У консолидованом билансу стања градске општине Севојно исказана је опрема у нето износу од 1.604 хиљаде динара и чини је нето вредност опреме директног корисника Управе градске општине, и то: канцеларијска опрема 513 хиљада динара; рачунарска опрема 419 хиљада динара; комуникациона опрема 46 хиљада динара; електронска и фотографска опрема 202 хиљаде динара; опрема за домаћинство и угоститељство 168 хиљада динара и опрема за заштиту животне средине 256 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100

Нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето износу од 1.582 хиљаде динара, и чини је нефинансијска имовина у припреми директног корисника Управе градске општине, и то: саобраћајни објекти у припреми 1.529 хиљада динара и други објекти у припреми 53 хиљаде динара.

Саобраћајни објекти у припреми. Евидентирани су саобраћајни објекти у припреми у вредности од 1.529 хиљада динара, од чега:

-у вредности од 1.051 хиљаду динара за изградњу улица градске општине Севојно, и то: део улице Соколска; крак улице Браће Николић; крак улице Војводе Мишића; крак улице Миливоја Марића према Црквaнском потоку; пут ка Средићима у засеоку Гајеви и део улице Радише Бугариновића а на основу рачуна испостављених од ЈКП „Нискоградња“ Ужице и плаћеног ПДВ по тим рачунима. Наведена вредност је део од 33% вредности укупне инвестиције, који је финансиран од стране градске општине Севојно по основу уплата грађана у износу од 984 хиљаде динара, а на основу закључених уговора између грађана и градске општине Севојно. Преостала вредност инвестиције од 67 % финансирана је од стране ЈП „Дирекција за изградњу“ Ужице. За радове у наведеним улицама испостављена је Окончана ситуација од јуна 2016. године,

-у вредности од 358 хиљада динара за изградњу: крака пута у Рујевцу (по два захтева грађана); пута за Ђоковиће у насељу Црквари; крака улице Браће Чолић; крака улице Миливоја Марића на основу рачуна испостављених од ЈКП „Нискоградња“ Ужице и плаћеног ПДВ по тим рачунима. Евидентиран је издатак градске општине Севојно по другој привременој ситуацији од јуна 2016. године, који је извршен по основу уплата грађана у износу од 315 хиљада динара, а на основу закључених уговора између грађана и градске општине Севојно.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да је за радове на изградњи улица градске општине Севојно, и то: део улице Соколска; крак улице Браће Николић; крак улице Војводе Мишића; крак улице Миливоја Марића према Црквaнском потоку; пут ка Средићима у засеоку Гајеви и део улице Радише Бугариновића, испостављена окончана ситуација, а да је вредност истих и даље евидентирана на саобраћајним објектима у припреми.

Препоручује се одговорним лицима градске општине Севојно, да се на основу одлуке надлежног органа вредност извршених улагања у изградњу улица градске општине Севојно пренесе носиоцу права јавне својине ради даљег поступања.

Нематеријална имовина конто - 016100

Нематеријална имовина исказана је у садашњој вредности од 108 хиљада динара, и чини је нематеријална имовина директног корисника Управе градске општине, евидентирана је садашња вредност софтвера за буџетско рачуноводство, ликвидатуру, пренос средстава, обрачун осталих примања.

Финансијска имовина

У билансу стања градске општине Севојно финансијска имовина исказана је у нето износу од 5.534 хиљаде динара.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани конто - 121000

Жиро и текући рачуни – конто 121100. Стање на Жиро и текућим рачунима на дан 31.12.2016. године је исказано у износу од 4.833 хиљаде динара, колико је и исказано код Управе за трезор у Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 131 на дан 30.12.2016. године, на подрачунима јавних прихода буџетских корисника.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100. У консолидованом билансу стања градске општине Севојно исказана су потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 155 хиљада динара, и чине га потраживања од фондова по основу исплаћених накнада директног корисника Председник градске општине.

Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада. Евидентирана су потраживања од Фонда за здравствено осигурање по основу накнаде запосленом за боловање преко 30 дана за месеце новембар и децембар 2016. године.

Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200, исказани су у износу од пет хиљада динара и чине га дати аванси, депозити и кауције директног корисника Управе градске општине.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци конто – 131200, исказани су у износу од 541 хиљаду динара чине га обрачунати неплаћени расходи и издаци директних корисника Скупштине градске општине, Председника градске општине и Управе градске општине. На обрачунатим ненаплаћеним расходима и издацима евидентирани су обавезе за плате и додатке 299 хиљада динара; обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца 54 хиљаде динара; обавезе по основу социјалне помоћи запосленима 79 хиљада динара; обавезе по основу донација, дотација и трансфера 34 хиљаде динара и обавезе према добављачима 75 хиљада динара.

5.3.3. Пасива

Укупна пасива у Билансу стања градске општине Севојно на дан 31.12.2016. године исказана је у нето вредности од 8.828 хиљада динара.

Обавезе

У билансу стања градске општине Севојно обавезе су исказане у износу од 701 хиљаду динара, од чега: обавезе по основу расхода за запослене 432 хиљаде динара; обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене 34 хиљаде динара, обавезе из пословања 75 хиљада динара и пасивна временска разграничења 160 хиљада динара.

Обавезе по основу расхода за запослене

Обавезе за плате и додатке конто – 231000, исказане су у износу од 299 хиљада динара, и чине их обавезе за плате и додатке директних корисника Скупштине градске општине, Председника градске општине и Управе градске општине по основу обрачунатих а не исплаћених плата запослених за месец децембар 2016. године.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца конто – 234000, исказане су у износу од 54 хиљаде динара, и чине их обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца директних корисника Скупштине градске општине, Председника градске општине и Управе градске општине по основу обрачунатих а не исплаћених плата за децембар 2016. године.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима конто – 236000, исказане су у износу од 79 хиљада динара, и чине их обавезе по основу социјалне помоћи запосленима директног корисника Председник градске општине.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера конто-243000, исказане су у износу од 34 хиљаде динара и чине их обавезе по основу донација, дотација и трансфера директних корисника Скупштине градске општине Председника градске општине и Управе градске општине.

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима конто – 252000, исказане су у износу од 75 хиљада динара, и чине их обавезе према добављачима директног корисника Управе градске општине.

За директног корисника Управа градске општине упућено је 11 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације), добијено је седам одговора или 64% што је дато у следећој табели:

Табела број 22: Обавезе према добављачима — у 000 динара

Ред-ни број	Буџетски корисник	Упућено	Одгово-рено	Стање по књиг.	Одгов-орено	Више иска-зано	Мање иска-зано
1	**Управа ГО**	11	7	61	288	20	246
2	**Укупно:**	11	7	61	288	20	246

Укупно евидентиране обавезе према тестираним повериоцима у пословним књигама корисника општине градске општине Севојно износе 61 хиљаду динара, што представља 81% обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000-обавезе према добављачима). Укупне обавезе тестираних поверилаца који су одговорили на конфирмације износе 61 хиљаду динара, што представља 81% обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000-обавезе према добављачима)

Препоручује се директним корисницима средстава буџета градске општине Севојно да редовно врше усаглашавање обавеза са својим повериоцима.

Пасивна временска разграничења

Разграничени плаћени расходи и издаци конто – 291200, исказани су у износу од пет хиљада динара, и чине их разграничени плаћени расходи и издаци директног Корисника Управе ГО. На разграниченим плаћеним расходима и издацима евидентирани су дати аванси за набавку материјала.

Остала пасивна временска разграничења конто – 291900, исказани су у износу од 155 хиљада динара, и чине из остала пасивна временска разграничења директног корисника Председника ГО. На осталим пасивним временским разграничењима евидентирана су потраживања од фондова по основу боловања преко 30 дана.

Капитал

Нефинансијска имовина у сталним средствима конто - 311100. У билансу стања градске општине Севојно на дан 31.12.2016. године исказана је у износу од 8.127 хиљада динара. Ова позиција је усаглашена са износом нефинансијске имовине у сталним средствима исказаним у активи биланса стања, што је приказано у наредној табели.

Табела број 23: Нефинансијска имовина у ст. средствима — у 000 динара

Корисник	Нефинансијска имовина у сталним средствима, категорија 010000			Неф.им. у стал. ср. кто-311100,	Неравно-тежа
	Бруто	Исп.вред	Нето		
Управа ГО	3.800	506	3.294	3.294	0
Укупно:	3.800	506	3.294	3.294	0

Вишак прихода и примања-суфицит конто - 321121. У обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године финансијски резултат, исказан је суфицит у износу од 3.833 хиљаде динара.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01-31.12.2016. године (Образац 3) градска општина Севојно није имала примања од продаје финансијске имовине, а издаци износе 2.123 хиљаде динара.

Табела број 24: Извештај о капиталним издацима и примањима — у 000 дин

конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА		**0**	**0**
800000	**Примања од продаје нефинансијске имовине**	0	**0**
810000	Примања од продаје основних средстава	0	0
820000	Примања од продаје залиха	0	0
840000	Примања од продаје природне имовине	0	0
900000	**Примања од задуживања и продаје финансијске имовине**	0	0
910000	Примања од задуживања	0	0
920000	Примања од продаје финансијске имовине	0	0
ИЗДАЦИ		**1,492**	**2,123**
500000	**Издаци за нефинансијску имовину**	**1,492**	**2,123**
510000	Основна средства	1,492	2,123
520000	Залихе	0	0
540000	Природна имовина	0	0
600000	**Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине**	**0**	**0**
610000	Отплата главнице	0	0
620000	Набавка финансијске имовине	0	0
	Мањак примања	1,492	2,123

5.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31-12.2016. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 16.379 хиљада динара, новчани одливи у износу од 17.407 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 4.833 хиљада динара.

Табела број 25: Извештај о новчаним токовима — у 000 дин

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	**16,011**	**16,379**
700000	**Текући приходи**	**16,011**	**16,379**
710000	Порези	13,442	13,945
730000	Донације и трансфери	982	1,777
740000	Други приходи	1,587	657
800000	**Примања од продаје нефинансијске имовине**	**0**	**0**
900000	**Примања од задуживања и продаје финансијске имовине**	**0**	**0**
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	**12,964**	**17,407**
400000	**Текући расходи**	**11,472**	**15,284**

410000	Расходи за запослене	4,958	6,802
420000	Коришћење роба и услуга	5,801	3,688
460000	Донације, дотације и трансфери	385	945
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	96	141
480000	Остали расходи	232	3,708
500000	**Издаци за нефинансијску имовину**	**1,492**	**2,123**
510000	Основна средства	1,492	2,123
600000	**Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине**	**0**	**0**
	Вишак новчаних прилива	**3,047**	**0**
	Мањак новчаних прилива	**0**	**1,028**
	Салдо готовине на почетку године	**2,814**	**5,861**
	Кориговани прилив за примљена средства у обрачуну	**16,011**	**16,379**
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	0	0
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	**12,964**	**17,407**
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	0	0
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	0	0
	Салдо готовине на крају године	**5,861**	**4,833**

5.6. Остали извештаји

Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве

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

Текућа буџетска резерва

Одлуком о буџету Градске општине Севојно за 2016. годину планирана су средства текуће буџетске резерве у износу од 300 хиљада динара, док је првим ребалансом планиран износ од 124 хиљаде динара.

На основу члана 3. Одлуке о буџету Градске општине Севојно, средствима текуће буџетске резерве располаже председник градске општине, на предлог локалног органа управе надлежног за финансије.

У току 2016. године донето је 22 решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у укупном износу од 241 хиљаде динара, односно 1,21 % од укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Табела број 26 : Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2016. години

Ред. бр.	датум доношења	Намена	Функција	Раздео	Екон. клас.	Распоређено по решењима (износ у дин.)	Извршено у дин.
1	23.02.16.	Физичко лице	111	4	472000	9.000,00	9.000,00
2	29.02.16.	Књижара Вулкан-суфинансирање дела пројекта	820	4	481000	35.000,00	35.000,00
3	14.04.16.	Центар за социјални рад-средства за сахрану	111	4	472000	17.923,00	17.923,00
4	15.04.16.	Физичко лице -помоћ	111	4	472000	10.000,00	10.000,00
5	15.04.16.	Физичко лице -помоћ	111	4	472000	8.000,00	8.000,00
6	20.06.16.	Физичко лице -помоћ	111	4	472000	11.905,00	11.905,00

7	20.06.16.	Удружење добр.давалаца крви ГО Севојно	820	4	481000	10.000,00	10.000,00
8	15.07.16.	Међуопштинска орг. савеза слепих Србије Ужице	820	4	481000	10.000,00	10.000,00
9	07.09.16.	Физичко лице -помоћ	111	4	472000	7.000,00	7.000,00
10	07.09.16.	Физичко лице -помоћ	111	4	472000	5.000,00	5.000,00
11	07.09.16.	Физичко лице -помоћ	111	4	472000	5.000,00	5.000,00
12	16.09.16.	Физичко лице -помоћ	111	4	472000	10.000,00	10.000,00
13	21.10.16.	Физичко лице -помоћ	111	4	472000	7.000,00	7.000,00
14	21.10.16.	Општинско Удружење бораца осл.ратова до 1999. године	820	4	481000	15.000,00	15.000,00
15	21.10.16.	Удружење пензионера Србије-традиционално дружење	820	4	481000	15.000,00	15.000,00
16	23.11.16.	Певачка група "Славуј" Севојно-средства за гостовање	820	4	481000	12.000,00	12.000,00
17	06.12.16.	Физичко лице -помоћ	111	4	472000	10.000,00	10.000,00
18	22.12.16.	Физичко лице -помоћ	111	4	472000	10.000,00	10.000,00
19	22.12.16.	Физичко лице -помоћ	111	4	472000	10.000,00	10.000,00
20	22.12.16.	Физичко лице -помоћ	111	4	472000	10.000,00	10.000,00
21	22.12.16.	Физичко лице -помоћ	111	4	472000	10.000,00	10.000,00
22	22.12.16.	Балон парти доо-штампање балона	111	4	423000	3.240,00	3.240,00
		укупно:	**-**	**-**	**-**	**241.068,00**	**241.068,00**

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да је Предлог Решења о употреби текуће резерве доносио Председник градске општине, што није у складу са чланом 3. Одлуке о буџету Градске општине Севојно и чланом 69. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Севојно да средства буџетске резерве додељују на основу предлога локалног органа управе надлежног за финансије.

Стална буџетска резерва

На основу члана 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва се користи за финансирање расхода и издатака на име учешћа Републике Србије, односно локалне власти, у отклањању последица ванредних околности. Стална буџетска резерва се опредељује највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Средства за сталну буџетску резерву планирана су Одлуком о буџету Градске општине Севојно у износу од 65 хиљаде динара. Градска општина Севојно није донела решења којим би била распоређена средства сталне буџетске резерве.

6. Набавке

Председник градске општине Севојно је донео Решење бр. 404-221-1/14 дана 22.12.2014. године у којем се наводи да градске општине Севојно за ближе уређивање процедура планирања набавки, спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора јавних набавки, поред одговарајућих одредби Закона о јавним набавкама и прописа донетих по основу закона, користи Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке бр. 404-106/14-IV од 10.03.2014. године града Ужица, градске управе за послове органа града, општу управу и друштвене делатности. Председник градске општине Севојно је 30.01.2016. године донео План набавки за 2016. годину, којим су планиране набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

7. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или

више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама за градску општину Севојно вршена је на основу података добијених од Градског правобранилаштва града Ужица.

Чланом 8. Статута градске општине Севојно уређено је да послове заштите права и интереса градске општине Севојно обавља Градско правобранилаштво града Ужица.

Скупштина града Ужица донела је 25.11.2014. године Одлуку о Градском правобранилаштву града Ужица[20].

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова који се воде на дан 12.05.2017. године, према врсти судског спора када је Градска општина Севојно туженик, тужилац, и стечајни поступци.

Табела број 27 : Преглед судских спорова

Р.бр	Опис	Општина тужилац	Општина тужена	Ванпарнични поступак Општина противник предлагача	Извршни поступци- Општина-поверилац	Стечајни поступци	Процена извесности наплате потраживања у стечајном поступку
1.	Износи у хиљадама динара		335.000,00				
2.	Број предмета		7П1 526/15				

Градска општина Севојно

Према презентованим подацима против Градске општине Севојно води се један парнични поступак у коме је градска општина тужена:

Пред Основним судом у Ужицу, покренут је парнични поступак, у правној ствари тужиље- физичког лица, против тужене Градске општине Севојно, ради накнаде материјалне штете као разлику зараде, за период 23.04- 24.10.2014. године, у ком периоду је била постављена на послове секретара Градске општине Севојно. Као вредност спора означен је износ од 335 хиљада динара.

Првостепена пресуда Основног суда у Ужицу у предмету 7 П 1 526/15 донета је 17.01.2017. године. Предметном пресудом усвојен је тужбени захтев тужиље-физичког лица, тако што се обавезује тужена Градска општина Севојно да тужиљи –физичком лицу на име разлике зараде исплати износ од 92 хиљаде динара са законском затезном каматом, као и трошкове парничног поступка у износу од 80 хиљада динара.

На првостепепену пресуду основног Суда у Ужицу у предметном спору, жалбу је уложила тужена Градска општина Севојно (односно Градско јавно правобранилаштво), жалбу Апелационом суду у Крагујевцу, дана 13.02.2017.године.

До овог тренутка одлука по жалби још увек није донета, тако да пресуда у овом предмету није правноснажна.

[20] „Службени лист града Ужица“, број 38/14

ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ -КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ СЕВОЈНО НА ДАН 31.12. 2016. ГОДИНЕ

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА			
7 5 1	9 2 0 5 8	1 7 8 6 8 9 3 4	
1 2 3	4 5 6 7 8 9	10 11 12 13 14 15 16 17	18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ / Надлежни директни

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
БУЏЕТ ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ СЕВОЈНО - КОНСОЛИДОВАН

СЕДИШТЕ **СЕВОЈНО** МАТИЧНИ БРОЈ **17868934**

ПИБ **108635771** БРОЈ ПОДРАЧУНА

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од **01.01.2016.** године до **31.12.2016.** 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)**	1,479	3,800	506	3,294
1002	**010000**	**НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)**	1,479	3,800	506	3,294
1003	**011000**	**НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)**	1,331	2,019	415	1,604
1004	011100	Зграде и грађевински објекти				
1005	011200	Опрема	1,331	2,019	415	1,604
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	**012000**	**КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)**				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	**013000**	**ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)**				
1010	013100	Драгоцености				
1011	**014000**	**ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)**				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	**015000**	**НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)**		1,582		1,582
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		1,582		1,582

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)**	148	199	91	108
1019	016100	Нематеријална имовина	148	199	91	108
1020	**020000**	**НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)**				
1021	**021000**	**ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)**				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	**022000**	**ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)**				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	**100000**	**ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)**	5,928	5,534		5,534
1029	**110000**	**ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)**				
1030	**111000**	**ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)**				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	**112000**	**ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)**				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	**120000**	**НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)**	5,861	4,993		4,993
1050	**121000**	**НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ** (од 1051 до 1059)	5,861	4,833		4,833
1051	121100	Жиро и текући рачуни	5,861	4,833		4,833
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	**122000**	**КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)**		155		155
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања		155		155
1062	**123000**	**КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ** (од 1063 до 1066)		5		5
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције		5		5
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	**130000**	**АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)**	67	541		541
1068	**131000**	**АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА** (од 1069 до 1071)	67	541		541
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	67	541		541
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		**УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)**	7,407	9,334	506	8,828
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)**	67	701
1075	**210000**	**ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)**		
1076	**211000**	**ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)**		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
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)**		
1100	**221000**	**КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)**		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

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)**		432
1119	**231000**	**ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)**		299
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		213
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		26
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		42
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		16
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		2
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)**		54
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		36
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		16
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		2
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)**		79
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		48
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		6
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		17
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		7
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)**		34
1174	**241000**	**ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)**		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	**242000**	**ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)**		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	**243000**	**ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)**		34
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		34
1188	243400	Обавезе по основу дотација 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)**	67	75
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)**	67	75
1204	252100	Добављачи у земљи	67	75
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)**		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	**290000**	**ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)**		160
1213	**291000**	**ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)**		160
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		5
1216	291300	Обрачунати неплаћени приходи и примања		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		155
1218	**300000**	**КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)**	7,340	8,127
1219	**310000**	**КАПИТАЛ (1220)**	1,479	3,294
1220	**311000**	**КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)**	1,479	3,294
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1,479	3,294
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и прилива 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		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	**321121**	**Вишак прихода и примања – суфицит**	5,861	4,833
1230	**321122**	**Мањак прихода и примања – дефицит**		
1231	**321311**	**Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година**		
1232	**321312**	**Дефицит из ранијих година**		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		**ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)**		
1234		**НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)**		
1235	**330000**	**ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО**		
1236	**330000**	**ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО**		
1237	**340000**	**ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО**		
1238	**340000**	**ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО**		
1239		**УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)**	7,407	8,828
1240	**352000**	**ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА**		

Датум, _____ . године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодавац