

Izveštaj o merenju uspešnosti opština u Srbiji u upravljanju javnim finansijama

Opština Para in

REPIM Ltd za SECO

Ovaj dokument pokriva Zbirnu ocenu i Odeljak 3 za Izveštaj o oceni PEFA za Para in. Treba ga čitati zajedno sa osnovnim „Izveštajem o merenju uspešnosti u upravljanju javnim finansijama – opštine u Srbiji“

maj 2015. godine

Valuta i kurs

Lokalna valuta = srpski dinar

RSD 100 = €0.82 = US\$ 1.105

Budžetska godina

01. januar – 31. decembar

Godine koje su obuhvaćene:
Budžetske godine 2011, 2012, 2013. i
podaci u periodu vršenja ocene

SKRA ENICE

AGA	Autonomna vladina agencija
ATU	Administrativna teritorijalna jedinica
BC	Uputstvo za izradu budžeta
BSL	Zakon o budžetskom sistemu
CG	Centralna vlada
COFOG	Klasifikacija funkcija vlade
DBB	Direktni budžetski korisnici
EBE	Vanbudžetski rashod
EC	Evropska komisija
EU	Evropska unija
FMC	Kontrola finansijskog upravljanja
FMIS	Informativni sistem za finansijsko upravljanje
BDP	Bruto doma i proizvod
GFS	Državna finansijska statistika
GIZ	Udruženje za me unarodnu saradnju
GOS	Vlada Srbije
IA	Interna revizija
IBB	Indirektni budžetski korisnici
IMF	Me unarodni monetarni fond
INTOSAI	Me unarodna organizacija vrhovnih revizorskih institucija
IPA	Instrument za pretpristupnu pomo
IPSAS	Me unarodni ra unovodstveni standardi za javni sektor
ISPPIA	Me unarodni standardi za profesionalnu praksu u internoj reviziji
IT	Informaciona tehnologija
LSU	Lokalna samouprava
LM	Nadležno ministarstvo
MOE	Opštinska preduze a
MOF	Ministarstvo finansija
MTBO	Srednjoro ni budžetski pregled
MFBF	Srednjoro ni budžetski okvir
MTEF	Srednjoro ni okvir rashoda
MTFO	Srednjoro ni fiskalni pregled
PEFA	Javni rashodi i finansijska odgovornost
PFM	Upravljanje javnim finansijama

PIFC	Interna finansijska kontrola u javnom sektoru
PPL	Zakon o javnim nabavkama
RS	Republika Srbija
RINO	Registar sravnjenja finansijskih obaveza
DRI	Državna revizorska institucija
SKGO	Stalna konferencija gradova i opština
SECO	Švajcarski državni sekretarijat za ekonomske poslove
SEIO	Kancelarija za evropske integracije
SN	Lokalni nivo vlasti
STA	Jedinstveni račun trezora
SWG	Sektorske radne grupe
TA	Tehnička pomoć
USAID	Američka agencija za međunarodni razvoj

Uvod¹

Prvi pisani tragovi o nazivu Para ina kao „trga sa pana urom“ i „trga na Parakinovom brodu“ poti u iz XIV veka (27/14. septembra 1375. godine). Danas je Para in lociran u središnjem delu Centralne Srbije na obalama reke Crnice, na udaljenosti od 156 km južno od Beograda, u pravcu Niša, idu i me unarodnim auto-putem E-75 (Koridor 10). Para in se nalazi na raskrsnici, na po etku me unarodnog puta E-761 za Zaje ar i Bugarsku; na priklju ku za saobra ajnicu E-760 ka Kruševcu, Kraljevu i dalje ka Crnoj Gori i Bosni; udaljenost Para ina od Niša je 80 km (raskrsnica kojom se ide dalje ka Bliskom istoku), a do Jadranskog mora udaljenost je 500 km.

Deo je regiona Šumadije i Pomoravlja – pripada regionu Pomoravlja. Grad Para in se nalazi 3,5 km od desne obale reke Morave, na reci Crnica koja proti e kroz centar grada. Opština Para in zauzima ve i deo bogatog i plodnog srednjeg Pomoravlja; teritorija opštine se spušta do Ku ajskih planina sa istoka, prema Velikoj Moravi na zapadu, ispresecana tokovima reka Crnice i Grze.

Para in leži na 43045' – 43059 severne geografske širine i 18055' – 19025' isto ne geografske dužine, na prose noj nadmorskoj visini od 130m. Obradivo zemljište zahvata 33.511 hektara (oko 64%), a pod šumom se nalazi 16.854 hektara (oko 36%).

Opština Para in obuhvata grad i 33 naselja na površini od 542,7 km². Broj stanovnika u opštini je oko 58.000, od ega polovina živi u gradu a ostali u okolnim naseljima.

Glaven privredne grane su: hemijska i industrija nemetala, prehrambena i gra evinska industrija.

U skladu sa Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik RS“, br. 129/2007) opštinski organi su Skupština opštine, Gradona elnik, Opštinsko ve e i Opštinska uprava kako je ure eno Statutom opštine Para in („Službeni glasnik“ br. 13/08, 12/12 i 13/12, i izmenama i dopunama Statuta Odlukom Skupštine br. 110-38/2014-01-II od 06. 11. 2014).

Opštinska uprava Para in ima sedam odeljenja:

- Odeljenje za finansije i budžet koje je odgovorno za
 - Ra unovodstvo
 - Platni spisak
 - Trezor
 - Pripremu i izvršenje Budžeta
 - Javne nabavke
- Odeljenje lokalne poreske administracije sa posebnim veb servisom namenjenim poreskim obveznicima
- Odeljenje za javne službe i lokalni ekonomski razvoj, koje pruža slede e usluge i ima slede e odgovornosti:
 - Lokalni ekonomski razvoj:

¹ Paul Harnett i Siniša Jovanovi su bili zaduženi za rad na terenu i izradu ove ocene

- Odeljenje za nadzor rada javnih preduzeća i institucija
- Odsek za javne službe prati propise koje se odnose na lokalnu samoupravu, i pruža tehničku pomoć i daje pravna mišljenja javnim preduzećima i institucijama u razradi opštih akata, vrši nadzor zakonitosti poslovanja institucija u oblasti socijalnih usluga i je opština osniva
- Odsek za omladinu, obrazovanje i društvenu brigu o deci,
- Radna grupa za informatiku koja planira razvoj, održavanje i bezbednost računarsko-komunikacione infrastrukture,
- Kancelarija za prijem dokumentacije za registraciju preduzetnika.
- Odeljenje za urbanizam i imovinsko-pravne poslove,
- Odeljenje za opštu upravu i zajedničke poslove,
- Služba za skupštinske i normativne poslove,
 - Odsek za informisanje, koji postupa po zahtevima za pristup informacijama od javnog značaja, objavljuje informacije od javnog značaja na sajtu Opštine.
 - Služba za skupštinske i normativne poslove
- Služba za inspeksijske poslove.
- Opština ima i organe koji su odgovorni za nadzor i kontrolu rada ovih sektora a deo su opštinske administracije.

Skupština opštine koja je predstavnik koji se sastoji od

- Opštinskim statutom, odlukama gradskog veća i drugim opštinskim propisima,
- Donosi budžet, rebalans budžeta (ako je neophodan) i završni račun,
- Razvojnim i ostalim planovima i programima,
- Vršiti nadzor rada Gradonačelnika i pružanja administrativnih usluga,
- Imenuje rukovodstvo Skupštine (predsednika, potpredsednika i sekretara Skupštine),
- Utvrđuje Pravilnik o radu, donosi odluku o obeležjima opštine i vrši druge poslove koje propisuje zakon i statut opštine.

Skupština opštine ima odbornici koji se biraju na četiri godine, u skladu sa propisima koji uređuju ovu oblast.

Gradonačelnik Paraćina koji:

- Predstavlja i zastupa opštinu;
- Predlaže načelne rešavanja pitanja o kojima odlučuje Skupština;
- Nalaže izvršenje budžeta;
- Usmerava i usklađuje rad Opštinske uprave;
- Usvaja pojedinačne akte iz svoje nadležnosti u skladu sa zakonom, statutom ili odlukom skupštine;
- Vršiti druge poslove utvrđene statutom i drugim opštinskim aktima.

Opštinsko veće je organ opštine koji koordinira sprovođenje funkcija Gradonačelnika i Skupštine opštine i ima kontrolnu i nadzornu funkciju nad radom opštinske administracije. Gradonačelnik predstavlja Veće u koje ima 13 članova i sledeće dužnosti:

- Predlaže statut, budžet i druge odluke i akte Skupštini,
- Direktno sprovodi i obezbeđuje sprovođenje odluka i ostalih akata opštinske Skupštine;
- Donosi odluku u privremenom finansiranju u slučaju da skupštine ne usvoji budžet pre početka fiskalne godine;
- Vršiti nadzor nad radom opštinske uprave, poništava ili ukida akte opštinske uprave koji nisu u saglasnosti sa zakonom, Statutom i drugim opštim aktom ili odlukom koje donosi Skupština opštine,
- Rešava u upravnom postupku u drugom stepenu o pravima i obavezama građana, preduzeća i ustanova i drugih organizacija u upravnim stvarima iz nadležnosti opštine,
- Stara se o izvršavanju poverenih nadležnosti iz okvira prava i dužnosti Republike.
- Imenuje i razrešava usklađuje rukovodioca Opštinske uprave.

Pravni okvir:

- Članovi 189 i 191 Ustava Republike Srbije („Službeni glasnik RS“, br. 98/06),
- Član 20 Zakona o teritorijalnoj organizaciji Republike Srbije („Službeni glasnik RS“, br. 129/2007), član 11 i član 32, tačka 1 Zakona o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik RS“, br. 129/2007)
- Statut opštine Paraćin („Službeni glasnik“ br. 13/08, 12/12 i 13/12, i izmene i dopune Statuta Odlukom Skupštine br. 110-38/2014-01-II od 06. 11. 2014).

Sadržaj

Budžetska godina	2
Skra enice	3
Uvod	5
I. Zbirna ocena.....	12
II. Ocena sistema, procesa i institucija za upravljanje javnim finansijama.....	17
A. HLG-1 Predvidljivost transfera od viših nivoa vlasti	17
B. Pouzdanost budžeta.....	18
C. Transparentnost i sveobuhvatnost budžeta	23
D. Priprema budžeta u skladu sa definisanim politikama	28
E. Predvidivost i kontrola izvršenja budžeta	32
F. Ra unovodstvo, evidentiranje i izveštavanje	46
G. Eksterni nadzor i revizija	50
H. Donatorska praksa	54
Aneksi.....	57

Zbirna ocena							
Pokazatelj uspešnosti upravljanja javnim finansijama		Metod ocenjivanja	Rangiranje po dimenzijama				Rangiranje za 2014.
			i.	ii.	iii.	iv.	
A. HLG-1	Predvidljivost transfera od viših nivoa vlasti	M1	C	NO	A		NO
B. REZULTATI UPRAVLJANJA JAVNIM FINANSIJAMA: Pouzdanost budžeta							
PU-1	Ukupno izvršeni rashodi u odnosu na odobreni budžet	M1	D				D
PU-2	Struktura izvršenih rashoda u odnosu na odobreni budžet	M1	D	A			D+
PU-3	Ukupno ostvareni prihodi u odnosu na odobreni budžet	M1	D				D
PU-4	Stanje i pranje docnji	M1	A	A			A
C. KLJU NA PITANJA ZA SVE SEKTORE: sveobuhvatnost i transparentnost							
PU-5	Budžetska klasifikacija	M1	A				A
PU-6	Sveobuhvatnost informacija u budžetskim dokumentima	M1	C				C
PU-7	Obim neprikazanih vladinih operacija	M1	A	A			A
PU-8	Transparentnost fiskalnih odnosa između nivoa vlasti	M2	NP	NP	NP		NP
PU-9	Nadzor ukupnog fiskalnog rizika od drugih organizacija javnog sektora	M1	C	NP			C
PU-10	Dostupnost najvažnijih fiskalnih informacija javnosti	M1	B				B
D. BUDŽETSKI CIKLUS							
D (i) Priprema budžeta u skladu sa definisanim politikama							
PU-11	Učestalost i učestalost u procesu donošenja godišnjeg budžeta	M2	C	A	A		B+
PU-12	Višegodišnja perspektiva za fiskalno planiranje, politiku rashoda i budžetiranje	M2	D	D	D	D	D
D (ii) Predvidivost i kontrola izvršenja budžeta							
PU-13	Transparentnost obaveza i odgovornosti poreskih obveznika	M2	A	A	C		B+
PU-14	Efikasnost mera za registrovanje poreskih obveznika i procenu poreskih obaveza	M2	B	D	C		C
PU-15	Efikasnost naplate poreskih obaveza	M1	D	A	A		D+
PU-16	Predvidivost raspoloživosti sredstava za preuzimanje obaveza	M1	B	A	C		C+
PU-17	Evidencija i upravljanje stanjem gotovine, dugom i garancijama	M2	A	A	B		A
PU-18	Efikasnost kontrole obračuna plata	M1	A	A	A	C	C+
PU-19	Transparentnost, konkurencija i mehanizam žalbe u javnim nabavkama	M2	A	A	A	A	A
PU-20	Efikasnost internih kontrola za rashode koji se ne odnose na plate	M1	A	C	B		C+

Zbirna ocena							
Pokazatelj uspešnosti upravljanja javnim finansijama		Metod ocenjivanja	Rangiranje po dimenzijama				Rangiranje za 2014.
			i.	ii.	iii.	iv.	
PU-21	Efikasnost interne revizije	M1	D	D	NP		D
D (iii) Ra unovodstvo, evidentiranje i izveštavanje							
PU-22	Blagovremenost i pravilnost usaglašavanja ra una	M2	A	NP			A
PU-23	Dostupnost informacija o sredstvima koja primaju jedinice koje pružaju usluge	M1	A				A
PU-24	Kvalitet i blagovremenost budžetskih izveštaja u toku godine	M1	A	A	A		A
PU-25	Kvalitet i blagovremenost godišnjih finansijskih izveštaja	M1	A	A	A		A
D (iv) Eksterni nadzor i revizija							
PU-26	Obim i priroda revizije i preduzimanje mera u skladu sa preporukama	M1	A	C	D		D+
PU-27	Zakonodavni nadzor godišnjeg zakona o budžetu	M1	C	B	D	B	D+
PU-28	Zakonodavni nadzor izveštaja eksterne revizije	M1	A	D	D		D+
D. DONATORSKA PRAKSA							
D-1	Predvidivost direktne budžetske podrške	M1	NP	NP			NP
D-2	Finansijske informacije koje dostavljaju donatori za potrebe pripreme budžeta i izveštavanja o projektima i programima	M1	NP	NP			NP
D-3	Deo pomo i kojim se upravlja u skladu sa nacionalnim procedurama	M1	NP				NP

I. ZBIRNA OCENA

Postoji značajna povezanost centralnog nivoa vlasti (Ministarstvo finansija) i opština u Srbiji kada je u pitanju upravljanje javnim finansijama. Opštu pravnu osnovu daje Zakon o budžetskom sistemu, naplata prihoda je uređena poreskim zakonima, nabavku reguliše jedan Zakon o javnim nabavkama, a Državna revizorska institucija zadužena je za sprovođenje eksterne revizije za ceo javni sektor. Opštine zavise od nenamenskih i namenskih transfera centralne vlasti kojima finansiraju većinu svojih rashoda. Centralna vlast i opštine funkcionišu u okviru jedinstvenog računovodstva i trezora sa sopstvenim podračunima, a računovodstvo i izveštavanje se vrši po jedinstvenim standardima i rokovima.

(i) Integrisana ocena sistema, procesa i institucija za upravljanje javnim finansijama

1. Pouzdanost budžeta

Pouzdanost budžeta usko je povezana sa procesom planiranja budžeta kao i sa vremenskim okvirom predviđanja. Tokom perioda između 2011. i 2013. budžet je bio slab prognozer izvršenih rashoda sa ocenom D. Stepenn izvršenja planiranog budžeta blisko je povezan sa prihodima koji potiču iz sopstvenih izvora (porez na imovinu i niz naknada i taksi koje značajno doprinose prihodima iz sopstvenih izvora, ali koje je teško predvideti) i transfera od strane centralne vlasti (nenamenski (uključujući i deo poreza na dohodak građana koji se ostvaruje u opštinama) kao i oni namenski). Pored toga, planovi nabavke za Direkciju za izgradnju se ne izvršavaju, što pored tradicionalnog rebalansa koji se obično vrši nekoliko puta, dodatno dovodi u pitanje pouzdanost budžeta. Ocena za prihode iz sopstvenih izvora je D a u smislu transfera od viših nivoa vlasti (indikator HLG-1), odstupanje ostvarenog od planiranog budžeta ima ocenu C. Namenski transferi su veoma nepredvidljivi, iako su mali deo ukupnih transfera. Stanje doznji je nisko sa ocenom A. Baza podataka doznji je dobra sa evidentiranim datumima svih faktura u softveru. U cilju povećanja finansijske discipline, Ministarstvo finansija kažnjava opštine koje ne plate fakture komercijalnim preduzećima u roku od 45 dana obustavom transfera dok se fakture ne plate. Politici moraju da nema doznji dodatno doprinosi neizvršenje rashoda od strane Direkcije za izgradnju. Pouzdanost budžeta usko je povezana sa procesom planiranja budžeta kao i sa vremenskim okvirom predviđanja.

2. Sveobuhvatnost i transparentnost

Budžet se zasniva na organizacionim, ekonomskim i pod-funkcionalnim klasifikacijama koje su iste kao za centralnu vlast. Takođe postoji i programska struktura koja se uvodi u sistem klasifikacije kako bi poslužila kao sredstvo za stratešku raspodelu resursa i analizu, ali ona je tek u začetku. Budžetska dokumentacija uglavnom sadrži dovoljno detalja i informacija o prihodima i rashodima, kao i o ključnim makroekonomskim agregatima, deficitu i načinu njegovog finansiranja, ali ne i o finansijskim sredstvima. Ne daju se podaci o prethodnom budžetu radi upoređenja sa predloženim. Budžet je sveobuhvatan u svom opsegu bez vanbudžetskih rashoda ili prihoda, a uključeni su i postojeći i donatorski projekti (mada ih trenutno nema).

Pristup javnosti finansijskim informacijama je zadovoljavaju i sa ocenom B. Pristup enje fiskalnih rizika koji nastaju u preduze ima u vlasništvu opštine postoji ali rezultati nisu konsolidovani u objedinjeni izveštaj.

3. Priprema budžeta u skladu sa definisanim politikama

Uputstvo za izradu budžeta zavisi od dobijanja informacija od Ministarstva finansija o visini transfera, što se uvek dešava sa velikim zakašnjenjem u odnosu na budžetski kalendar. Iako je proces planiranja budžeta dobro postavljen, on trpi zbog neblagovremenosti uputstva koje, uz to, ne sadrži ograničenja rashoda. Jaka strana procesa planiranja budžeta je uključivanje političkog nivoa u opštini već od rane faze planiranja. Budžet se uvek usvaja na vreme. I u fiskalnoj i budžetskoj politici generalno nedostaje srednjoročna perspektiva što je otežati ulaz u enje programskog budžetiranja. Projekcije budžeta uključuju kapitalne rashode i za dve naredne godine, ali nema informacija o tekućim rashodima ili prihodima. Nedostaci višegodišnjeg planiranja se ogledaju u lošim ocenama za postojanje sektorskih strategija sa višegodišnjom procenom tekućih rashoda i kapitalnih izdataka kao i za povezanost investicionih budžeta i procena budućih rashoda. Analiza održivosti duga se ne sprovodi.

4. Predvidivost i kontrola izvršenja budžeta

Poreski sistem u opštinama zasniva se na porezima na imovinu, ali je upravljanje preuzeto od centralne vlasti 2009. godine uz uspostavljanje sopstvene poreske administracije. Oporezivanje se zasniva na sveobuhvatnom zakonu koji je jasan u smislu obaveza poreskih obveznika i ne daje diskreciona ovlašćenja. Odredbe o poreskim olakšicama jasno su definisane. Edukacija poreskih obveznika više je proaktivna i delom se zasniva na objavljivanju informacija u glasniku i na tehničkoj pomoći. Žalbenom mehanizmu nedostaje nezavisni arbitražni sistem izmeću podnošenja žalbe poreskoj upravi (koju obrađuje ili opština ili okružni nivo Ministarstva finansija) i suda. Baza podataka o imovini i zemljištu je direktno povezana sa GIS-om. Na taj način se u skladu sa zakonom o porezu na imovinu u odnosu na druge opštine. Time je omogućena i brz premer površine pa ne dolazi do sporova o veličini poseda. GIS je povezan sa Republičkim Katastrom nepokretnosti. Potvrde o izmirenim poreskim obavezama potrebne su za ulaz u javnim nabavkama kao i za pristup određenim vrstama državne pomoći. Kazne su jasno definisane i dovoljno visoke da budu odvraćajući faktor u izbegavanju zakona ali se retko izriču sa ocenom C. Dole su shodno tome visoke što je dovelo do ocene D. Međutim, one su visoke i zbog kumulativnog efekta visokih kamatnih stopa kao i zbog nasleđenih dugovanja iz vremena kad je porez na imovinu administrirala centralna vlast. Dramatičan skok nivoa naplate dogodio se u 2013. kada je ponudena stimulacija u vidu otpisa kamata. Zakon dozvoljava otpis dugovanja nakon pet godina ali to se ne primenjuje. Poreske kontrole i istrage u slučaju pronevere vrše se povremeno, kada zaposleni imaju vremena, premda veza sa GIS-om predstavlja oblik kontinuirane kontrole. Plaćanja se vrše na jedinstveni račun trezora preko komercijalnih banaka uz prijem sredstava u toku narednog dana. Podaci poreskih obveznika ulaze se u elektronskoj formi i ažuriraju nakon primljene uplate.

Na rashodnoj strani, sveobuhvatne mere za unapređenje izvršenja budžeta i jačanje kontrole primenjuju se u celom javnom sektoru Srbije kao rezultat usvojenog Zakona o budžetskom sistemu. Broj rebalansa budžeta je mali, a vrše se po istoj proceduri kao i donošenje budžeta kako bi se obezbedilo balansiranje završnog budžeta. Na taj način se obezbeđuje usaglašenost

prihodne i rashodne strane budžeta na kraju godine. Opštinska gotovinska sredstva su konsolidovana na na jedinstvenom ra unu trezora. Broj kredita je mali i evidentira se u ra unovodstvenom sistemu, a za zaduživanje je potrebno dobiti odobrenje Ministarstva finansija (Zakon o javnom dugu) uz ograni enja vezana za izvršenje prethodnog budžeta. Ne postoje uspostavljeni fiskalni ciljevi što delimi no odražava nedostatak višegodišnjeg planiranja. Procesi i procedure javnih nabavki zasnivaju se na nacionalnom sistemu uspostavljenim Zakonom o javnim nabavkama i u svim aspektima su ocenjeni sa A. Kontrola platnih spiskova je uspostavljena i dobra, me utim revizija platnog spiska je vršena samo jednom u skorijem periodu. Opština nema internu reviziju a to je o igledna slabost itavog sistema kontrole. Postoji kontrola preuzimanja obaveza – kontrola raspoloživosti sredstava se vrši na osnovu fakture ili ugovora a ne u fazi odluke o nabavci nakon što su ispoštovane procedure nabavke. Step en uskla enosti sa pravilima za obradu i evidentiranje transakcija je visok, sa ocenom B a ostale interne kontrole su ograni ene i to za ostale aktivnosti koje se ne odnose na nabavke, koje me utim nisu u sklopu formalne funkcije interne kontrole.

5. Ra unovodstvo, evidentiranje i izveštavanje

Uloženi su zna ajni napori na unapre enju kvaliteta i sveobuhvatnosti ra unovodstva i finansijskih izveštaja u skladu sa uspostavljanjem jedinstvenog ra una trezora, na nivou celog javnog sektora u Srbiji. Stoga su ra unovodstvo i izveštavanje u toku godine i na godišnjem nivou dobili su ocenu A što ukazuje na dobro uspostavljen sistem i njegovu blagovremenost u opštini Para in. Ra unovodstveni sistem je postavljen tako da može da daje izveštaje po jedinicama koje pružaju usluge što omogu ava transparentnost raspodele resursa.

6. Eksterni nadzor i revizija

Eksterna revizija uglavnom je orijentisana na uskla enost sa propisima i transakcije, sa nekim elementima ocene sistema i povremenim naglašavanjem zna ajnih problema. Opština vrši reviziju jednom godišnje. Izveštaji revizora se neblagovremeno šalju Skupštini ali razmatranje je površno ali blagovremeno. Opšte uzev, preduzimanje koraka po osnovu preporuka je loše. Što se usvajanja budžeta ti e, postoje jednostavne uspostavljene procedure, ali vreme koje je na raspolaganju za njihovu primenu manje od mesec dana sa ocenom B. Skupština raspravlja o budžetu samo na sednici na kojoj se usvaja, mada postoji kratak vremenski period za skupštinski odbor. Prebacivanje sredstava izme u stavki budžeta je u skladu sa opštim pravilom iz Zakona o budžetskom sistemu o promeni aproprijacije od 5% i esto se primenjuje.

(ii). Ocena uticaja slabosti sistema za upravljanje javnim finansijama na budžetske rezultate

Agregatna fiskalna disciplina

Slabosti procesa, kao što je nedostatak efikasnog Srednjoro nog okvira rashoda, nedostatak blagovremenih informacija o godišnjim transferima, nedosledni prenos namenskih transfera od centralne vlasti imaju mogu nost da ugroze agregatnu fiskalnu disciplinu. Tako e, relativno

nedavno preuzimanje upravljanjem poreza na imovinu kao i struktura sopstvenih prihoda doveli su do velikih fluktuacija u prihodima koje je bilo teško predvideti. Nedostatak mogu nosti preuzimanja obaveza na srednji rok dovodi do toga da se potencijalni fiskalni problemi ne mogu predvideti. Slabosti mehanizma eksternog nadzora i neefikasnost skupštinskog nadzora finansijskih operacija ini sistem još ranjivijim. Funkcionalni mehanizam za spre avanje docnji poja ava dobre kontrole preuzimanja obaveza koje su u opštini Para in uspostavljene u fazi donošenja odluke o nabavci po sprovo enju procedura nabavke.

Strateška raspodela

Strateška raspodela resursa je slaba zbog nedostatka srednjoro nog okvira rashoda i budžetskog okvira i neadekvatne povezanosti razvojnih politika i budžeta u sektorskim strategijama, ali je prisutno rano uklju ivanje politi kih struktura u proces planiranja budžeta. Ove slabosti ograni avaju sposobnost opština da efikasno raspodeljuju resurse na srednji rok kako bi postavili realisti an vremenski okvir za primenu politika. S druge strane, retki rebalansi budžeta u ve ini slu ajeva tako e ukazuju da se strateški prioriteti utvr eni procesom planiranja budžeta ostvaruju, ali samo na godišnjem nivou. Ostvarivanje strateških prioriteta otežava i neujedna enost namenskih transfera.

Operativna efikasnost

Budžet se planira samo za jednu godinu i postoji zna ajno odstupanje u realizaciji prihoda kako kod sopstvenih prihoda, tako i kod transfera centralne vlasti. Slabosti mehanizma odgovornosti zbog nedostatka interne revizije i nadzora eksterne revizije, kao i nedostatka preporuka eksterne revizije ine ove elemente nedelotvornim u ulozi protivteže neefikasnom koriš enju resursa. Na prihodnoj strani, operativna efikasnost je ugrožena nagomilavanjem poreskih dugova. Postoji potreba za uvo enjem mera kojima bi cilj bio pove anje naplate dugovanja, kao i otpis onih o igledno nenaplativih potraživanja. Nedostatak efikasne naplate poreskog duga umanjuje kredibilitet poreskog procesa i jednakog tretmana svih poreskih obveznika. Konsolidovanje nov anih sredstava, predvi anje gotovinskih tokova i upravljanje gotovinom poboljšali su izvršenje budžeta i unapredili operativnu efikasnost.

(iii) Izgledi planiranja i sprovo enja reformi

Na upravljanje javnim finansijama u opštinama pozitivno je uticala primena Zakona o budžetskom sistemu, Zakona o javnim nabavkama kao i osnivanje Državne revizorske institucije. Jedinstveni ra un trezora i odgovaraju i ra unovodstveni sistem doprineo je efikasnosti u obezbe enju blagovremenih informacija rukovode im strukturama. Sistem javnih nabavki je savremen i transparentan. Iako je u opštini vršena jedna revizija od strane Državne revizorske institucije (u 2013. i još nije dovršena) (i dva puta od strane privatnih revizorskih ku a) reakcija je slaba i zahteva pažnju. Odre ene reformske inicijative tek trebaju da se primene u opštini, posebno kada je u pitanju interna revizija. Programsko budžetiranje po inje da se primenjuje u opštinama, ali nedostatak srednjoro nog fiskalnog okvira i sektorskih strategija može programsko budžetiranje da u ini preuranjenim i neefikasnim.

Sveobuhvatna reforma sistema upravljanja javnim finansijama na nivou lokalnih vlasti može se sprovesti jedino kao deo šire reforme centralnog nivoa upravljanja javnim finansijama, posebno imaju i u vidu jednoobraznost regulatornog i funkcionalnog okvira lokalne vlasti kao i prirodu samih sistema upravljanja javnim finansijama na nivou centralne i lokalne vlasti. Pošto postoji i paralelna ocena PEFA pokazatelja na nivou centralne vlasti kao i neophodnost unapre enja sistema upravljanja javnim finansijama u sklopu procesa pristupanja EU, za o ekivati je da zahtevi za ubrzanje unapre enja sistema upravljanja javnim finansijama na nivou lokalnih vlasti postanu sve prisutniji.

II. OCENA SISTEMA, PROCESA I INSTITUCIJA ZA UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA

A. HLG-1 Predvidljivost transfera od viših nivoa vlasti

	Minimalni uslovi (Metod za ocenjivanje M1)	
	2014	Objašnjenje
HLG-1 Predvidljivost transfera od viših nivoa vlasti (HLG)	Ocena NO	
(i) Godišnje odstupanje stvarnih ukupnih HLG transfera od prvobitno ukupno procenjenog iznosa koje HLG obezbe uje opštini za uklju ivanje u budžet	C	U ne više od jedne u prethodne tri godine procena HGL transfera je bila manja od 15%
(ii) Godišnje odstupanje izme u stvarnih i procenjenih prenosa namenskih transfera	NO	Nisu dostupne informacije po sektorima o namenskim transferima
(iii) Blagovremenost transfera iz HLG u toku godine (u skladu sa rasporedom za distribuciju isplata u toku godine, dogovoreno u roku od mesec dana od po etka budžetske godine te lokalne samouprave)	A	Deo sporazuma izme u HLG i opštine predstavlja raspored raspodele opštih transfera i to je dogovoreno od strane svih u esnika na po etku ili pre po etka budžetske godine i kašnjenje stvarne realizacije sredstava (ponderisano) nije prešlo 25% u više od jedne od poslednje tri godine

Ovaj indikator procenjuje koliko dobro centralna vlada integriše svoju podršku u proces donošenja budžeta opštine, tako da se to blagovremeno odražavalo na sve raspoložive resurse.

(i) Godišnje odstupanje stvarnih ukupnih transfera HLG (viši nivo vlasti) od prvobitno ukupno procenjenog iznosa koje HLG obezbe uje opštini za uklju ivanje u budžet

Budžetirani i stvarni prenos poreza na dohodak (80% prihoda od poreza na dohodak prikupljenog u opštini) i opšti transferi iz centralne vlade u opštinu su slede i:

RSD	2011			2012			2013		
	Budžetirano	Ostvareno	% ods	Budžetirano	Ostvareno	% ods	Budžetirano	Ostvareno	% ods
Trans. por na doh.	203,000,000	184,532,499		281,500,000	281,540,472		300,000,000	299,299,152	
Namenski teku e	105,000,000	21,109,000		35,500,000	10,655,600		48,000,000	13,666,253	
Namenski kapitalno	0	0		0	1,200,000		0	0	
Ukupno transfera	308,000,000	205,641,499	33.2	317,000,000	293,396,072	7.4	348,000,000	312,965,405	10.1

Ocena C

(ii) Godišnje odstupanje izme u stvarnih i procenjenih prenosa namenskih transfera

Podaci o namenskim transferima budžetu su zbirni za kapitalne i teku e transfere od centralne vlade, iako su aktuelni dostupni na nivou sektora. Namenski transferi se uglavnom odnose na projekte, što zna i da zavise od rezultata u konkurenciji sa predlozima projekata iz drugih opština a ponekad i od raspoloživosti sredstava na centralnom nivou ili realizacije aranžmana sa stranim donatorima. Stoga se namenski prihodi obično ne budžetiraju što je omogućeno Zakonom o budžetskom sistemu (član 61, stav 9) po kome se u slučaju dodatnih rashoda srazmerno mogu povećati aprocijacije.

Koriste i informacije iz budžeta i opštih transfera iz poreza na dohodak, slede e odstupanje je izraženo unato:

(HLG-1 (ii)) Odstupanje
2013 18.9%
2012 15.1%
2011 49.8%

Namenski transferi su prikazani po sektorima a ne po kapitalnim i stalnim rashodima što je dovelo do toga da nije ocenjeno.

Ocena NO

(iii) Blagovremenost transfera iz HLG u toku godine (u skladu sa rasporedom za distribuciju isplata u toku godine, dogovoreno u roku od mesec dana od početka budžetske godine te lokalne samouprave)

Utvrđeno je raspored 12 jednakih tranši za opšte transfere i toga se pridržavaju svi kada su u pitanju meseci u toku prethodne tri godine izuzev jedne kada je transfer smanjen za iznos jednak plaćanju PDV-a. Namenski transferi su nepredvidljivi.

Ocena A

B. Pouzdanost budžeta

PU-1 Ukupno izvršeni rashodi u odnosu na odobreni budžet

	Minimalni uslovi (Metod za ocenjivanje M1)	
	2014	Objašnjenje
PU-1 Ukupno izvršeni rashodi u odnosu na odobreni budžet	Ocena D	
(i) Razlika izme u ukupno budžetiranih i stvarnih primarnih rashoda	D	U dve ili sve tri poslednje godine ostvareni rashodi su odstupali od budžetiranih za 15% ili više

Ovaj indikator ocenjuje pouzdanost budžeta izraženo unavanjem stepena do kojeg izvršeni budžetski rashodi odstupaju od prvobitnog budžeta prema raspoloživim podacima za poslednje tri godine. Ako rashodi

stalno odstupaju od prvobitnog budžeta, to ukazuje na probleme sa kvalitetom planiranja budžeta i / ili na izazove u izvršenju budžeta. Procena ovog indikatora je zasnovana na informacijama dostupnim za budžetske godine od 2011. do 2013.

(i) Razlika izme u primarne potrošnje (rashoda) i prvobitno planiranih primarnih rashoda (isklju uju i servisiranje dugova i rashode eksterno finansiranih projekata)

Kao što se u tabeli u nastavku može videti, ostvareni rashodi su bili manji od budžetiranih za 15% i više u 2011. i 2012.

Godina	Ukupno odstupanje rashoda
2013	-10.4%
2012	-19.8%
2011	-15.8%

Treba naglasiti da se svake godine donosi 4-5 rebalansa budžeta, kako bi se omogu ile promene aproprijacija koje premašuju 5% izmene dozvoljene po budžetskoj jedinici. U velikoj meri, esti rebalansi budžeta ukazuju na to da opština predvi a slabu pouzdanost budžeta. Glavni razlog za manje rashode je nepridržavanje planova nabavke od strane Direkcije za izgradnju (samostalna agencija iji prihodi zavise 100% od opštine), što dovodi do toga da se tokom godine sredstva vra aju opštini. Dodatni razlog za 2011. godinu su raniji propisi koji ure uju oblast nabavke tako što podsti u precenjivanje budžeta za svaku godinu kako bi se omogu io po etak postupka nabavki za višegodišnje projekte, posebno u obrazovnom sektoru u Para inu.

Ocena D

PU-2 Struktura izvršenih rashoda u odnosu na odobreni budžet

	Minimalni uslovi (Metod za ocenjivanje M1)	
	2014	Objašnjenje
PU-2 Struktura izvršenih rashoda u odnosu na odobreni budžet	Ocena D+	
(i) Veli ina odstupanja u strukturi rashoda ne ra unaju i budžetsku rezervu	D	U barem dve od poslednje tri godine, odstupanje u strukturi u odnosu na planirano je premašilo 15%.
(ii) Prose an nivo rashoda izvršenih iz budžetske rezerve u prethodne tri godine	A	Prose an nivo rashoda izvršenih iz budžetske rezerve u prethodne tri godine bio je manji od 3%

Ovaj indikator ocenjuje pouzdanost budžeta izra unavanjem stepena do kojeg stvarni ukupni rashod odstupa od prvobitnog usvojenog budžeta za poslednje tri godine, na osnovu raspoloživih podataka. Procena ovog indikatora je zasnovana na informacijama dostupnim za budžetske godine od 2011. do 2013.

(i) Veli ina odstupanja u strukturi rashoda tokom poslednje tri godine, ne ra unaju i budžetsku rezervu

Dimenzija (i) meri razliku izme u planiranih i stvarnih rashoda na nivou budžetskih korisnika, kontrolišu i odstupanja u ukupnoj potrošnji. To odražava sposobnost opštine da podržava ciljeve svoje politike, kao što je predvi eno i navedeno u budžetu. Zna ajna razlika u pojedina nim troškovima ini budžet manje pouzdanim u smislu izražavanja strateških opredeljenja. Ovaj indikator zahteva posebno razmatranje troškova koji su izvršeni iz budžetske rezerve zato što oni uti u na odstupanja u strukturi troškova. Ocenjivanje za dimenziju (i) zahteva izra unavanje apsolutne vrednosti razlike izme u korigovane potrošnje (odnosno prvobitnog budžeta za svaku budžetsku godinu pomnožen ukupnim stvarnim rashodima podeljen sa ukupnim prvobitnim budžetom) u odnosu na prvobitni budžet za svakog budžetskog korisnika a zatim sabiranje ovoga kao procenat ukupnog korigovanog budžeta kako bi se odredila ukupna odstupanja.

U tabeli u nastavku dato je odstupanje u strukturi budžeta u posmatranom periodu:

Godina	Odstupanje u strukturi
2013	15.6%
2012	16.0%
2011	17.7%

Videti aneks za izvorne podatke

Gore navedeni iznosi odražavaju situaciju u kojoj su manji rashodi Direkcije za izgradnju o ekivani ali ne i budžetirani kako bi se obezbedilo pridržavanje plana nabavke. Tokom godine, sredstva se relociraju u druge sektore rebalansima budžeta, kako postaje o iglednije da se planovi ne e ostvariti.

Ocena D

(ii) Prose an nivo rashoda izvršenih iz budžetske rezerve u prethodne tri godine

U tabeli u nastavku dat je udeo budžetske rezerve u budžetu u posmatranom periodu:

Godina	Udeo budžetske rezerve
2013	0%
2012	0%
2011	0%

Opština sprovodi politiku poslovanja bez budžetske rezerve.

Ocena A

PU-3 Ukupno ostvareni prihodi u odnosu na odobreni budžet

	Minimalni uslovi (Metod za ocenjivanje M1)	
	2014	Objašnjenje
PU-3 Ukupno ostvareni prihodi u odnosu na odobreni budžet	Ocena D	
(i) Ostvarenje sopstvenih prihoda u odnosu na sopstvene prihode planirane prvobitno odobrenim budžetom	D	Ostvareni budžetski prihodi bili su ispod 92% ili iznad 116% u dve ili sve tri poslednje godine.

Indikator meri razliku između stvarno ostvarenih prihoda i procene prihoda prikazanih u godišnjem budžetu. Razlike u ostvarivanju prihoda utiču na ukupnu pouzdanost budžeta. Dobro predviđanje prihoda je ključno za budžetsko planiranje obzirom da značajna odstupanja u ostvarivanju prihoda zahtevaju prilagođavanje rashoda tokom godine i/ili promene u eksternom finansiranju radi dostizanja budžetskih ciljeva. Lošija realizacija dovodi do većeg deficita i/ili smanjenja potrošnje, dok veće ostvarenje od planiranog može dovesti do neplanirane potrošnje i rizika neekonomičnog korišćenja resursa.

(i) Ostvarenje sopstvenih prihoda u odnosu na sopstvene prihode planirane prvobitno odobrenim budžetom

Planirani i ostvareni prihod iz sopstvenih izvora u poslednje 3 godine dat je u sledećoj tabeli.

Sopstveni izvori prihoda Parafin u RSD	Budžetirano	Ostvareno	Odstupanje	% Odstupanje
2011	486,500,000	396,660,128	89,839,872	18.47
2012	411,800,000	364,703,561	47,096,439	11.44
2013	359,150,000	443,783,048	-84,633,048	-23.56

Sopstveni izvori opštinskih prihoda su mali u poređenju sa transferima od republike Vlade (videti HGL-1). Porez na imovinu je glavni poreski prihod dok su takse, naknade i kazne i prodaja dobara i usluga izdašniji izvori prihoda, ali ih je teže predvideti jer više zavise od postupaka pojedinaca nego od ekonomskih uslova. Struktura sopstvenih izvora prihoda slična je kod svih lokalnih vlasti širom sveta. Povećanje prihoda u odnosu na planirane u 2013. odraz je naplate davnjica zbog otpisa duga za zatezne kamate od strane centralnog nivoa vlasti krajem 2012.

Ocena D

PU-4 Stanje i pra enje docnji

	Minimalni uslovi (Metod za ocenjivanje M1)	
	2014	Objašnjenje
PU-4 Stanje i pra enje docnji	Ocena A	
(i) Stanje docnji (kao procenat od ukupno izvršenih rashoda za odgovaraju u fiskalnu godinu) i sve nedavne promene	A	Stanje docnji je nisko (ispod 2% ukupnih troškova)
(ii) Raspoloživost podataka za pra enje stanja docnji	A	Pouzdana i kompletni podaci o stanju docnji obezbe uju se redovnim procedurama i najmanje na kraju svake budžetske godine (i uklju uju starosnu strukturu).

Ovaj indikator ocenjuje pouzdanost budžeta u odnosu na postojanje docnji. Procenjuje se kvalitet informacija i veli ina evidentiranih docnji. Postojanje docnji ukazuje na slabosti u planiranju i izvršenju budžeta.

(i) Stanje docnji (kao procenat od ukupno izvršenih rashoda za odgovaraju u fiskalnu godinu) i sve nedavne promene

Kao što je navedeno u PU-1 i 2, budžetski suficit je „ura unat“ u godišnji budžet, u najve ojoj meri usled manjih rashoda Direkcije za izgradnju. Pozitivan efekat ove prakse koja, u suštini, umanjuje pouzdanosti budžeta je mogućnost da se sve fakture plate na vreme odnosno da nema docnji.

Godina	Glavnica	Ukupno	Dugovanja kao % od ukup. rash.
2013	0	1,219,534,651	0
2012	0	1,088,496,708	0
2011	0	1,020,163,208	0

Ocena A

(ii) Raspoloživost podataka za pra enje stanja docnji

Ra unovodstveni sistem obuhvata datum fakture za sve docnje kako javnim preduze ima tako i privatnim kompanijama, ime se sve docnje grupišu po ro nosti i prate i klasifikuju kao docnja ako se ne plate na vreme.

Primenjuje se i dodatni sistem za finansijsku disciplinu na osnovu centralizovane aplikacije za registrovanje faktura koje dostavljaju kompanije iz privatnog sektora. U skladu sa Zakonom o rokovima izmirenja nov anih obaveza u komercijalnim transakcijama („Službeni glasnik RS“ broj 119/12), fakture privatnih firmi koje nisu pla ene posle 45 dana se automatski ozna avaju i

Ministarstvo finansija e obustaviti transfer odre enih donacija i u eš a u porezu na dohodak sve dok fakture ne budu pla ene². Ministarstvo finansija na svojoj internet stranici objavljuje spisak opština kojima su obustavljeni transferi, u skladu sa Pravilnikom o na inu i postupku vršenja nadzora nad sprovo enjem pomenutog Zakona o rokovima izmirenja nov anih obaveza u komercijalnim transakcijama izme u korisnika javnih sredstava i privrednih subjekata kada su korisnici javnih sredstava dužnici („Službeni glasnik RS“ broj 21/2013). Postoje inicijative da se proširi obuhvat RINO aplikacije na obaveze prema entitetima u javnom sektoru (obi no javnim preduze ima).

Ocena A

C. Transparentnost i sveobuhvatnost budžeta

PU-5 Budžetska klasifikacija

	Minimalni uslovi (Metod za ocenjivanje M1)	
	2014	Objašnjenje
PU-5 Budžetska klasifikacija	Ocena A	
(i) Sistem klasifikacije koji se koristi za pripremu, izvršenje i izveštavanje o budžetu lokalne samouprave	A	Priprema i izvršenje budžeta bazirano je na organizacionoj, ekonomskoj i funkcionalnoj klasifikaciji i primenjuju se GFS/COFOG standardi ili standard na osnovu kojeg se može dobiti konsistentna dokumentaciju u skladu sa tim standardima. (Programska klasifikacija može biti zamena za funkcionalnu klasifikaciju, ukoliko se primenjuje sa detaljnoš u koja je barem na nivou podfunkcionalne klasifikacije)

(i) Ovaj indikator ocenjuje kvalitet sistema klasifikacije koji se koristi za pripremu, izvršenje i izveštavanje o budžetu lokalne samouprave Procena se zasniva na sistemu klasifikacije koji se koristi za procese pripreme i izvršenja budžeta u 2014. godini.

(i) Sistem klasifikacije koji se koristi za pripremu, izvršenje i izveštavanje o budžetu lokalne samouprave

Sistem klasifikacije koji se koristi za pripremu budžeta, izvršenje i izveštavanje propisan je Pravilnikom o standardnom klasifikacionom okviru i Kontnom planu za budžetski sistem („Sl. glasnik RS“, br. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013 i 61/201) i Pravilnikom o izmenama i dopunama Pravilnika o standardnom klasifikacionom okviru i Kontnom planu za budžetski sistem („Sl. glasnik RS“, br. 61/2013). Ista klasifikacija se primenjuje i na centralnom nivou vlasti. Ocena A

² RINO mrežna aplikacija

PU-6 Sveobuhvatnost podataka u budžetskim dokumentima

	Minimalni uslovi (Metod za ocenjivanje M1)	
	2014	Objašnjenje
PU-6 Sveobuhvatnost podataka u budžetskim dokumentima	Ocena C	
(i) Udeo devet elemenata navedenih informacija u najskorijoj budžetskoj dokumentaciji lokalne vlasti	C	Budžetska dokumentacija ispunjava 3-4 od 8 neophodnih elemenata

Ovaj pokazatelj procenjuje da li obuhvat godišnje budžetske dokumentacije koja se dostavlja zakonodavnom telu na razmatranje i usvajanje, predstavlja kompletnu sliku fiskalnih predviđanja, predloga budžeta i ostvarenja prethodnih godina. Procena ovog pokazatelja je bazirana na osnovu dokumentacije za budžet 2014, koja je predstavljena u Skupštini..

(i) Udeo devet elemenata navedenih informacija u najskorijoj budžetskoj dokumentaciji lokalne vlasti

Para in objedinjuje sve informacije u Uputstvu za pripremu budžeta, Finansijski izveštaj itd. u jedan dokument za Predlog budžeta. Kao što je dato u tabeli u nastavku, budžetska dokumentacija za 2014 ispunjava 4 od 9 relevantnih elemenata.

Ocena C

Informacije koje se navode u budžetskoj dokumentaciji			
	Element	Uklju en	Izvor
1	Makroekonomske pretpostavke, uklju uju i barem procene agregatnog rasta, inflacije i deviznog kursa ³	Da	Predlog Budžeta
2	Fiskalni deficit, definisan u skladu sa GFS ili drugim me unarodno priznatim standardima	Da	Predlog Budžeta
3	Finansiranje deficita, uz opis o ekivane strukture	Da	Predlog Budžeta
4	Stanje duga, uklju uju i detaljnije informacije barem za po etak tekue godine	Ne	Izveštaj ide na Skupštinu 3 puta godišnje ali nije u predlogu
5	Finansijska imovina, uklju uju i detaljnije informacije barem za po etak tekue godine	Ne	Finansijska sredstva se prijavljuju u aneksu uz finansijske izveštaje
6	Izvršenje budžeta za prethodnu godinu, prikazano u istom formatu kao i	Ne	

³ Pošto opština koristi samo RSD, pretpostavke o kursu nisu relevantne

	predloženi budžet		
7	Budžet za teku u godinu (bilo rebalans budžeta ili procena izvršenja), prikazano u istom formatu kao i predloženi budžet	Da	Predlog Budžeta sadrži pore enje finalne revizije sa predlogom budžeta.
8	Sumirani podaci o budžetu, za prihode i rashode po glavnim stavkama primenjene klasifikacije, uklju uju i podatke za teku u i prethodnu godinu	Ne	
9	Objašnjenje budžetskih implikacija novopredloženih inicijativa	Ne	

(Izvor: Predlog Budžeta)

PU-7 Obim neprikazanih vladinih operacija

Ovaj indikator procenjuje da li su sve budžetske i vanbudžetske aktivnosti lokalne vlasti uklju ene u budžetske procene, izveštaje o izvršenju u toku godine i finansijske izveštaje na kraju godine i druge budžetske izveštaje namenjene javnosti. Ovo je potrebno da se obezbedi kompletna slika prihoda lokalne samouprave, rashoda u svim kategorijama i finansiranja. Procena ovog indikatora je zasnovana na informacijama i izveštajima koji su na raspolaganju za 2013. godinu.

	Minimalni uslovi (Metod za ocenjivanje M1)	
	2014	Objašnjenje
PU-7 Obim neprikazanih vladinih operacija	Ocena A	
(i) Obim vanbudžetskih rashoda (ne uklju uju i projekte koje finansiraju donatori) koji nisu prikazani, tj. nisu obuhva eni u finansijskim izveštajima.	A	Obim neprikazanih vanbudžetskih rashoda (osim sredstava od donatorskih projekata) je bezna ajan (manje od 1% od ukupnih rashoda).
(ii) Podaci o prihodima/rashodima po osnovu projekata koje finansiraju donatori koji se unose u budžetske izveštaje	A	Kompletni podaci o prihodima/rashodima po osnovu projekata koje finansiraju donatori se unose u budžetske izveštaje

(i) Obim vanbudžetskih rashoda (osim projekata koje finansiraju donatori) koji se ne izveštavaju, odn. nisu uklju eni u budžetske izveštaje

Opštinama nije dozvoljeno otvaranje ra una van Konsolidovanog ra una trezora. Nema vanbudžetskih sredstava- svi prihodi i rashodi evidentiraju se u budžetu i na ra unu. Budžetska sredstva kojima upravlja Direkcija za izgradnju evidentiraju se u ra unovodstvu opštine i njenom sistemu izveštavanja. Ovo je u skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu.

Ocena A

(ii) Podaci o prihodima/rashodima po osnovu projekata koje finansiraju donatori koji se unose u budžetske izveštaje

Opština nema projekata koje finansiraju donatori van budžeta.

Ocena A

PU-8 Transparentnost fiskalnih odnosa između različitih nivoa vlasti

Ovaj indikator se ne primenjuje jer nema nižeg ispod nivoa opštine.

	Minimalni uslovi (Metod za ocenjivanje M1)	
	2014	Objašnjenje
PU-8 Transparentnost fiskalnih odnosa između različitih nivoa vlasti	NP	
(i) Transparentan sistem zasnovan na pravilima za horizontalnu raspodelu nenamenskih i namenskih transfera od centralne vlade za lokalne samouprave (i raspodela planirana u budžetu i stvarna raspodela	NP	
(ii) Blagovremenost pouzdanih informacija lokalnim samoupravama o sredstvima opredeljenim od centralne vlasti za naredne godine.	NP	

PU-9 Nadzor ukupnog fiskalnog rizika od drugih organizacija javnog sektora

	Minimalni uslovi (Metod za ocenjivanje M1)	
	2014	Objašnjenje
PU-9 Nadzor ukupnog fiskalnog rizika od drugih organizacija javnog sektora	Ocena C	
(i) U kojoj meri opština prati samostalne agencije i javna preduzeća	C	Većina samostalnih agencija i javnih preduzeća podnosi budžetske izveštaje opštini najmanje jednom godišnje, ali konsolidovani prikaz nedostaje ili je značajno nekompletan.
(ii) U kojoj meri centralni nivo vlasti prati fiskalnu poziciju jedinica nižih nivoa vlasti	NP	

Ovaj indikator meri sposobnost lokalne vlasti da ispuni svoju nadzornu ulogu u praćenju i upravljanju fiskalnim rizicima koji proističu iz aktivnosti samostalnih agencija i javnih preduzeća. Procena ovog pokazatelja je zasnovana na informacijama dostupnim za 2013. godinu.

(i) U kojoj meri opština prati samostalne agencije i javna preduzeća

Opština redovno prati sva javna preduzeća a finansijski izveštaji se podnose kvartalno. Zakonom je zabranjeno zaduživanje javnih preduzeća bez saglasnosti Skupštine. U Paragrafu 4

javna preduze a: JP Vodovod, JKP (iznošenje sme a, javna higijenu ulica, parkova i trgova, pija ne i grobljanske usluge), JP Toplana, Direkcija za izgradnju. Samo prva dva imaju kredit.

Godišnji izveštaji sumiranju finansijsku poziciju javnih preduze a (budžetski izveštaji i revizije) ali fiskalni rizici nisu prikazani u okviru izveštaja. Ne postoje samostalne agencije.

Ocena C

(ii) U kojoj meri opština prati fiskalnu poziciju jedinica nižih nivoa vlasti

Nema nižeg ispod nivoa opštine.

Ocena – nije primenjivo

PU-10 Dostupnost najvažnijih fiskalnih informacija javnosti

	Minimalni uslovi (Metod za ocenjivanje M1)	
	2014	Objašnjenje
PU-10 Dostupnost najvažnijih fiskalnih informacija javnosti	Ocena B	
(i) Broj koji se od osam navedenih elemenata javnog pristupa informacijama daje na uvid javnosti	B	Na uvid javnosti se daje 5-6 od 8 navedenih vrsta podataka.

Ovaj indikator procenjuje transparentnost fiskalnih informacija utvrđivanjem dostupnosti javnosti u odnosu na više informacionih pokazatelja. Procena ovog indikatora je zasnovana na informacijama dostupnim za budžetske godine 2013. i 2014. (do sada).

(i) Broj koji se od osam navedenih elemenata javnog pristupa informacijama daje na uvid javnosti

Kao što je dato u tabeli u nastavku, lokalna samouprava trenutno daje pet od osam navedenih elemenata na uvid javnosti u propisanom roku.

Ocena B

Ključni fiskalni podaci koji se stavljaju na uvid javnosti			
	Element	Dostupno	Izvor
1	Godišnja budžetska dokumentacija je dostupna javnosti istovremeno sa njenim dostavljanjem zakonodavnom organu.	Ne	Sajt opštine po usvajanju nadležnog zakonodavnog organa
2	Izveštaji o izvršenju budžeta u toku godine u roku od mesec	Ne	Sajt opštine nekoliko dana po isteku perioda od mesec dana

	dana po isteku perioda		
3	Završni godišnji izveštaji u roku od šest meseci od izvršene revizije	Da	Sajt opštine u roku od dva meseca od revizije 2013.
4	Izveštaji eksternog revizora u roku od šest meseci od izvršene revizije	Ne	Sve završene eksterne revizije obavile su privatne firme i nisu dostupne na sajtu opštine, samo rezime revizionog nalaza iz izveštaja. Revizija DRI za 2013 nije još uvek završena.
5	Dodeljivanje ugovora preko iznosa od USD100, 000	Da	I na sajtu opštine i na Portalu javnih nabavki
6	Podaci o sredstvima datim jedinicama koje vrše primarne usluge	Da	U Godišnjem izveštaju na sajtu
7	Takse i porezi koji pripadaju nivou lokalne samouprave	Da	Na kraju godine Skupština donosi odluku o naknadama i taksama. Potom se objavljuju u Službenom listu i na sajtu opštine.
8	Informacije o uslugama koje se pružaju u zajednici, kao što su snabdevanje vodom, kanalizacija, javna rasveta itd.	Da	Sajt javnih preduzeća detaljno navodi usluge koje se pružaju svake godine

D. Priprema budžeta u skladu sa definisanim politikama

PU-11 Urednost i učestvovanje u procesu donošenja godišnjeg budžeta

	Minimalni uslovi (Metod za ocenjivanje M2)	
	2014	Objašnjenje
PU-11 Urednost i učestvovanje u procesu donošenja godišnjeg budžeta	Ocena B+	
(i) Postojanje i poštovanje fiksnog budžetskog kalendara.	C	Poštuje se jasno definisan kalendar kojim se budžetskim korisnicima ostavlja oko 4 nedelje da pripreme budžet.
(ii) Jasnoća i sveobuhvatnost uputstva za pripremu predloga budžeta	A	Sveobuhvatno i jasno uputstvo za pripremu budžeta se dostavlja budžetskim korisnicima, sa ograničenjima za preuzimanje obaveza koje je odobrilo Gradsko veće pre dostavljanja uputstva korisnicima.
(iii) Blagovremeno usvajanje budžeta od strane zakonodavne vlasti ili sličnog tela (u poslednje tri godine)	A	Budžet se uvek odobrava pre početku finansijske godine

Ovaj indikator ima za cilj da proceni da li se priprema budžeta pridržava fiksnog i predvidivog budžetskog kalendara svake godine i organizuje na način koji olakšava efikasno učestvovanje budžetskih korisnika, kao i uticaj kabineta i političkog rukovodstva u procesu pripreme budžeta. On takođe ocenjuje da li uputstva data budžetskim korisnicima za pripremu budžetskih dokumenata odražavaju političke odluke o raspodeli raspoloživih sredstava, kao i da li Uputstvo

za pripremu budžeta određuje ograničenja koja budžetski korisnici moraju da poštuju. Procena ovog pokazatelja je na osnovu dokumentacije za budžet za 2014.

(i) Postojanje fiksnog budžetskog kalendara i njegovo poštovanje.

Član 31. Zakona o budžetskom sistemu propisuje budžetski kalendar koji su opštine dužne da primenjuju. Pridržavanje opštinskog budžetskog kalendara zavisi od toga kada Ministarstvo finansija objavljuje fiskalnu strategiju i Uputstvo (koje uključuje i iznos nenamenskog transfera). Zahtevi Zakona i stvarna primena kalendara za pripremu budžeta 2014 su dati detaljno u nastavku.

Budžetski kalendar ostavlja budžetskim korisnicima oko 4 nedelje da pripreme budžet.

Predviđaju i kašnjenje Uputstva za pripremu budžeta Ministarstva finansija. Prema svojem uputstvu budžetskim korisnicima podrazumevaju i manje izmene nakon prijema Uputstva MF. Međutim, ponekad su izmene značajne. U praksi, budžetski korisnici imaju nešto manje od 4 nedelje za pripremu budžeta.

Opštinski budžetski kalendar

Radnja	Zakonski rok	Aktuelni rok u budžetu 2014
Ministarstvo finansija dostavlja uputstva za pripremu odluke o budžetu za lokalnu samoupravu, kao i budžetske strategije organizacijama za obavezno socijalno osiguranje	5. juli	11. oktobar
Lokalni organ uprave nadležan za finansije dostavlja uputstvo za pripremu nacrtu budžeta lokalne vlasti	1. avgust	11. oktobar
Direktni korisnici sredstava budžeta lokalne vlasti dostavljaju predlog finansijskog plana lokalnom organu uprave nadležnom za finansije za budžetsku i naredne dve fiskalne godine	1. septembar	21. oktobar
Odeljenje za budžet dostavlja predlog budžeta skupštini lokalne vlasti	1. novembar	12. decembar
Skupština lokalne vlasti donosi odluku o budžetu lokalne vlasti	20. decembar	18. decembar
Lokalni organ uprave nadležan za finansije dostavlja ministru odluku o budžetu lokalne vlasti	25. decembar	10. januar

Ocena C

(ii) Jasnoća i sveobuhvatnost uputstva za pripremu predloga budžeta

Korisnicima su data ograni enja po ekonomskoj i funkcionalnoj klasifikaciji. Gradsko ve e se sastaje svake godine sa rukovodiocima budžetskih jedinica i predstavnicima skupštine kako bi razmotrili ova ograni enja pre nego što se zvani no dostave budžetskim jedinicama kao deo sveobuhvatnog i jasnog uputstva za pripremu budžeta, na osnovu uputstva o budžetu centralne vlade.

Ocena A

(iii) Blagovremeno usvajanje budžeta od strane zakonodavne vlasti ili sli nog tela (u poslednje tri godine)

Slede i datumi usvajanja budžeta su objavljeni na sajtu Opštine i u Službenom glasniku Opštine:

Budžetska godina	Datum usvajanja
2012	30. decembar
2013	11. decembar
2014	18. decembar

Ocena A

Ova dimenzija meri da li je budžet usvojen pre po etka budžetske godine. Kašnjenje u donošenju budžeta može stvoriti nesigurnost o nivou odobrenih troškova i kašnjenje u aktivnostima. Procena ove dimenzije se zasniva na budžetima u poslednje tri godine, odnosno 2012, 2013 i 2014.

PU-12. Višegodišnja perspektiva za fiskalno planiranje, politiku rashoda i budžetiranje

	Minimalni uslovi (Metod za ocenjivanje M2)	
	2014	Objašnjenje
PU-12. Višegodišnja perspektiva za fiskalno planiranje, politiku rashoda i budžetiranje	Ocena D	
(i) Izrada višegodišnjih fiskalnih projekcija i funkcionalnih raspodela	D	Ne izrađuju se prognoze fiskalnih agregata
(ii) Obim i uсталost analiza održivosti duga	D	Analiza održivosti duga nije rađena u poslednje tri godine
(iii) Postojanje sektorskih strategija sa višegodišnjom procenom tekućih rashoda i kapitalnih izdataka	D	Plan lokalnog razvoja postoji ali ne sadrži kompletnu procenu kapitalnih izdataka i tekućih rashoda
(iv) Povezanost između investicionih budžeta i procena budućih rashoda	D	Planiranje investicionih i tekućih rashoda u budžetu je nezavisan proces

Ovaj indikator se odnosi na to u kojoj meri Vlada planira svoj fiskalni okvir, politike potrošnje i budžetske planove na srednji rok.

(i) Izrada višegodišnjih fiskalnih projekcija i funkcionalnih raspodela.

Ne vrši se izrada višegodišnjih fiskalnih projekcija kao ni ograničene funkcionalnih raspodela. Višegodišnje procene opštine Paraćin prosto su povećane za oko 5% kako bi se uzela u obzir inflacija a ne neka pouzdana fiskalna projekcija. Stoga, u većini slučajeva se budžet priprema na osnovu procenjene realizacije u odnosu na tekuću godinu, prilagođene za inflaciju.

Ocena D

(ii) Obim i uсталost analiza održivosti duga Paraćin ima dug koji iznosi nešto preko 10% godišnjih rashoda, kao što se vidi u tabeli ispod.

Godina	Rashodi	Krediti	%
2011	1,113,438	115,144	10.3
2012	1,238,055	148,456	12.0
2013	1,310,275	153,421	11.7

Izveštaji o ovom dugu se sačinjavaju 3 puta godišnje ali se ne vrši analiza održivosti.

Ocena D

(iii) Postojanje sektorskih strategija sa višegodišnjom procenom tekućih rashoda i kapitalnih izdataka

Opštinski Plan održivog razvoja donet je za period 2008-17; po sektorima pokriva 100% primarnih rashoda. Međutim ne sadrži detaljnu procenu rashoda. U cilju prevazilaženja ovog

nedostatka u okviru strategije, donose se Godišnji akcioni planovi za svaku godinu sa detaljnom procenom rashoda. Nema kompletne procene teku ih rashoda koji proisti u iz ulaganja pošto akcioni planovi pokrivaju samo jednogodišnje aktivnosti.

Ocena D

(iv) Povezanost izme u investicionih budžeta i procena budu ih rashoda

Ne postoji povezanost izme u investicionih budžeta i procena budu ih rashoda.

Ocena D

E. Predvidivost i kontrola izvršenja budžeta

PU-13 Transparentnost obaveza i odgovornosti poreskih obveznika

	Minimalni uslovi (Metod za ocenjivanje M2)	
	2014	Objašnjenje
PI-13 Transparentnost obaveza i odgovornosti poreskih obveznika	Ocena B+	
(i) Jasno a i sveobuhvatnost poreskih obaveza	A	Zakoni i procedure koji se odnose na sve važnije poreze su sveobuhvatni i jasni, a diskrecione mo i uklju enih vladinih organa su strogo ograni ene.
(ii) Dostupnost informacija o poreskim obavezama i administrativnim procedurama za poreske obveznike	A	Poreskim obveznicima je omogu en jednostavan pristup sveobuhvatnim i ažurnim informacijama o poreskim obavezama i administrativnim procedurama prilago enim potrebama korisnika za sve najvažnije poreze, a poreska uprava ovo podržava edukacijom poreskih obveznika.
(iii) Postojanje i funkcionisanje mehanizama za podnošenje i rešavanja žalbe u vezi sa porezom	C	Sistem žalbi protiv odluka o poreskim obavezama koji se zasniva na administrativnim procedurama je uspostavljen, ali ga je potrebno u zna ajnoj meri redizajnirati da bi bio pravi an, transparentan i efikasan.

Ovaj pokazatelj procenjuje da li ukupno kontrolno okruženje u sistemu uprave prihoda i direktno u eš e i saradnja poreskih obveznika od pojedinca do korporativnog privatnog sektora omogu avaju efikasnu procenu poreske obaveze. Kvalitet takve kontrole je veoma povezan sa stepenom transparentnosti poreskih obaveza, uklju uju i i jasno u propisa i administrativnih procedura, pristup odgovaraju im informacijama, kao i mogu nost žalbe na upravne odluke o poreskim obavezama.

(i) Jasno a i sveobuhvatnost poreskih obaveza

Opštinski porezi su na imovinu i zemljište. Novi sistem poreza na imovinu je uveden Zakonom o porezima na imovinu 2013, s po etkom primene od 2014. („Službeni glasnik RS“, br. 26/2001, „Službeni glasnik SRJ“, br. 42/2002 - odluka SUS i „Službeni glasnik RS“, br. 80/2002, 80/2002, 135/2004, 61/2007, 5/2009, 101/2010, 24/2011, 78/2011, 57/2012 - odluka US, 47/2013 i 68/2014). Vlasnik imovine je odgovoran za pla anje poreza, osim kada je ugovor o zakupu

višegodišnji, u kom slučaju je zakupac odgovoran za plaćanje. Obaveza plaćanja poreza na imovinu se procenjuje jednom od dve metode:

1. 0,4% tekuće knjigovodstvene vrednosti imovine ispod RSD 10 miliona (obavezna procena kvalifikovanog procenitelja), 0,6%, 1% i 2% za imovinu procenjene vrednosti preko RSD 10 miliona, 25 miliona i 50 miliona ili
2. RSD 8,000/kvadratni metar u Zoni 1
RSD 5.800/kvadratni metar u Zoni 2
RSD 3.800/kvadratni metar u Zoni 3
RSD 700/kvadratni metar u Zoni 4

Dva faktora mogu uticati na smanjenje iznosa poreza. Procena iznosa poreza na imovinu se smanjuje za 1 odsto za svaku godinu starosti do ukupno 40 odsto, a vlasnici koji imaju prebivalište na toj nepokretnosti mogu dobiti smanjenje od 50 odsto procene.

Sve informacije za izračunavanje poreza na imovinu (osim prosečne cene koje se zasnivaju na istraživanju) su sadržane u formularu koji je poslat svim obveznicima u toku 2013. zbog uvođenja novog poreza na imovinu. Sve relevantne informacije se uvode u kompjuterskom sistemu koji automatski generiše poresku obavezu. Procedure ne predviđaju diskreciona ovlašćenja kojima bi poreski obveznik mogao da izbegne obavezu. Procedure ne predviđaju diskreciona ovlašćenja kojima bi poreski obveznik mogao da izbegne obavezu.

Ocena A

(ii) Dostupnost informacija o poreskim obavezama i administrativnim procedurama za poreske obveznike

Edukacija poreskih obveznika koju sprovodi poreska uprava je reaktivna i proaktivna. Sve relevantne informacije o zoniranju, prosečnim cenama i važećim tarifama po vrednosti se objavljuju u Službenom listu i na sajtu Opštine, kao i kalkulator za vlasnike imovine za procenu visine obaveza. Poreska uprava je započela informativnu kampanju na televiziji, radiju i na sastancima sa obveznicima. Predstavnik Privredne komore je takođe potvrdio da je pristup informacijama olakšan.

Ocena A

(iii) Postojanje i funkcionisanje mehanizama za podnošenje i rešavanja žalbe u vezi sa porezom

Pravo na žalbu je određeno u Zakonu. Poreski obveznici mogu da se žale na procenu direktno poreskoj administraciji, koja će proveriti postojanje grešaka ili propusta i ispraviti ih. Ostale žalbe se dostavljaju regionalnoj kancelariji Ministarstva finansija zajedno sa svim spisima

predmeta. Prema Zakonu o opštem upravnom postupku („Službeni glasnik SRJ“, br. 33/97 i 31/2001 i „Službeni glasnik RS“, br. 30/2010). Žalbe ili „upravni postupci“ nakon ovog me ukoraka mogu se pokrenuti samo pred Upravnim sudom. Ne postoji nezavisni sistem za podnošenje i rešavanje žalbi izuzev regionalne kancelarije Ministarstva finansija pa je sistem potrebno u značajnoj meri redizajnirati. U 2013 i 2014 nije bilo poreskih sporova.

Ocena C

PU-14 Efikasnost mera za registrovanje poreskih obveznika i procenu poreskih obaveza

	Minimalni uslovi (Metod za ocenjivanje M2)	
	2014	Objašnjenje
PU-14 Efikasnost mera za registrovanje poreskih obveznika i procenu poreskih obaveza	Ocena C	
(i) Kontrole u sistemu registrovanja poreskih obveznika	B	Poreski obveznici se registruju u kompletnom sistemu sa bazom podataka koji je jednim delom povezan sa drugim odgovarajućim vladinim sistemima za registraciju i regulativom u finansijskom sektoru.
(ii) Efikasnost kaznenih mera za nepoštovanje obaveza vezanih za registrovanje i prijavu poreza	D	Kazne za nepoštovanja obaveza generalno ne postoje ili su neefikasne (npr. preniske da bi imale efekta ili se retko izriču).
(iii) Planiranje i praćenje programa poreskih revizija i istrage u slučaju pronevera	C	Postoji kontinuirani program poreskih revizija i istrage, ali programi revizije nisu zasnovani na jasnim kriterijuma za procenu rizika.

Efikasnost procene poreske obaveze se utvrđuje na osnovu interakcije između u registrovanja poreskih obveznika i ta ne procene poreske obaveze za te poreske obveznike. Ovaj indikator procenjuje ove elemente poreske administracije.

(i) Kontrole u sistemu registrovanja poreskih obveznika

Novi porez na imovinu je uveden 2009. godine, a opština je poslala obrazac svim vlasnicima nepokretnosti i poreska administracija poseduje baze podataka sa svim svojstvima i relevantnim detaljima, što je dovelo do porasta prijave sa 7.000 u 2009. godini na 22.500 (od čega 4.000 za poljoprivredno/šumsko zemljište) u 2014. godini. Od presudnog značaja za ovaj porast broja prijave je činjenica da opština koristi GIS za identifikovanje imovine i poredila je sa bazom podataka poreskih obveznika. Uz to, GIS je u velikoj meri unapredio izražavanje površine imovine. GIS je povezan sa republikom Katastrom nepokretnosti, a koristi se i evidencija Ministarstva unutrašnjih poslova kako bi se identifikovali vlasnici poseda. Ne postoji veza sa bazama podataka javnih preduzeća, pošto to ne bi doprinelo targetiranju posebno u odnosu na GIS, bez obzira na to što je opština odgovorna za neka javna preduzeća.

Ocena B

(ii) Efikasnost kaznenih mera za nepoštovanje obaveza vezanih za registrovanje i prijavu poreza

Kaznene mere za nepoštovanje obaveza registrovanih poreskih obveznika i za neregistrovanje postoje ali su slabog efekta. Oni su u obavezi da plate od 5.000 do 50.000 RSD, u skladu sa članom 180 Zakona o poreskom postupku i poreskoj administraciji („Službeni glasnik“, br. 80/02, 84/02). Prihodi od kazni se uplaćuju Upravi trezora i predstavljaju prihod Republike, ali se smanjuje zainteresovanost za izricanje kazni. Nije bilo izrečenih kazni u 2013. i 2014. godini.

Ocena D

(iii) Planiranje i praćenje programa poreskih revizija i istrage u slučaju pronevera

Zbog malog broja zaposlenih, nije bilo moguće vršenje poreskih revizija i istrage u slučaju pronevera. Međutim, povezivanje baze podataka Poreske uprave i republičkog Katastra nepokretnosti omogućava kontinuiranu proveru poštovanja zakona. Poslovni subjekti koji sami obrađuju porešku obavezu se redovno proveravaju u odnosu na podatke GIS-a.

Ocena C

PU-15 Efikasnost naplate poreskih obaveza

	Minimalni uslovi (Metod za ocenjivanje M1)	
	2014	Objašnjenje
PU-15 Efikasnost naplate poreskih obaveza	Ocena D+	
(i) Stopa naplate ukupnih neizmirenih poreskih obaveza je procenat neizmirenih poreskih obaveza na početku budžetske godine koje su naplaćene u toku budžetske godine (uzima se prosek za poslednje dve budžetske godine).	D	Stopa naplate neizmirenih poreskih obaveza za 2013. bila je ispod 60% a nivo poreskih dugovanja je znatan
(ii) Efikasnost prenosa naplaćenih poreskih prihoda u Trezor.	A	Plaćanje se vrši direktno na račun koji kontroliše Trezor.
(iii) Ustalost sravnjivanja svih računa poreskih obaveza, naplate, dugovanja i priliva u Trezor	A	Sravnjivanje se vrši dnevno pomoću softvera koji je povezan sa Trezorom

Ovaj pokazatelj procenjuje porast poreskih dugovanja i naplatu poreskog duga kao meru pouzdanosti poreskog procesa i jednakog tretmana svih poreskih obveznika. Brz prenos naplaćenih prihoda u Trezor je bitan radi njihove raspoloživosti za trošenje.

(i) Stopa naplate ukupnih neizmirenih poreskih obaveza je procenat neizmirenih poreskih obaveza na po etku budžetske godine koje su napla ene u toku budžetske godine (uzima se prosek za poslednje dve budžetske godine).

Nasle ena baza podataka obveznika poreza na imovinu ne podržava pra enje docnje po ro nosti, ve prebacuje docnju u teku u godinu a potom evidentira uplate nezavisno od toga da li se odnose na teku e obaveze ili docnje, što onemogu ava utvr ivanje iznosa napla enih docnji. Iznos docnji u 2012. je bio veoma visok, zbog ega je troje ljudi dodatno angažovano tokom perioda od 4 meseca na poslovima naplate docnji. U decembru 2012. je merom centralne vlasti omogu en otpis kamata na neizmirena dugovanja pod uslovom da se odmah izmire.

Docnje na kraju godine su date u slede oj tabeli: Stanje docnji je preko 100% ukupnih napla enih prihoda u opštini. Stopa naplate bila je nula izme u 2011. i 2012. jer se iznos duga pove ava. Izme u 2012. i 2013. ukupan iznos duga smanjio se za tre inu.

Porez na imovinu RSD	2011	2012	2013
Ukupno docnji	546,901,510	697,481,000	467,586,000

Ocena D

(ii) Efikasnost prenosa napla enih poreskih prihoda u Trezor.

Prihodi od poreza upla uju se Trezoru direktno preko filijala Uprave za trezor (naj eš i metod jer se ne pla a provizija), ili na ra un Uprave trezora putem banke. Sve uplate stižu na ra un Trezora na dan pla anja.

Ocena A

(iii) U estalost sravnjivanja svih ra una poreskih obaveza, naplate, dugovanja i priliva u Trezor

Iznos poreskog zaduženja, napla eni prihodi i dugovanja i svi prilivi se evidentiraju uz pomo softvera Poreske uprave koji je povezan sa softverom Trezora, ime se omogu ava dnevno sravnjivanje ra una. Zaposleni u Poreskoj upravi mese no potvr uju ova sravnjivanja sa Trezorom.

Ocena A

PU-16 Predvidivost raspoloživosti sredstava za preuzimanje obaveza

	Minimalni uslovi (Metod za ocenjivanje M1)	
	2014	Objašnjenje
PU-16 Predvidivost raspoloživosti sredstava za preuzimanje obaveza	Ocena C+	
(i) Obim predvi anja i pra enja gotovinskih tokova	B	Prognoze gotovinskih tokova prave se za fiskalnu godinu i ažuriraju se kvartalno na bazi stvarnih priliva i odliva gotovinskih sredstava.

(ii) Pouzdanost i opseg informacija o ograni enjima za preuzimanje obaveza koja se u toku godine periodu no dostavljaju korisnicima	A	Korisnici mogu da planiraju i opredeljuju sredstva za barem šest meseci unapred u skladu sa budžetiranim aproprijacijama.
(iii) Dinamika i transparentnost prilago avanja odobrenih iznosa u budžetu, o kojima se odlu uje na nivoima iznad nivoa korisnika	C	Zna ajna prilago avanja tokom godine su esta, ali se provode na transparentan na in..

Ovaj pokazatelj procenjuje da li korisnici budžetskih sredstava dobijaju pouzdane informacije od organa lokalne samouprave nadležnog za finansije o raspoloživosti sredstava na osnovu kojih mogu da opredele iznose teku ih i kapitalnih troškova.

(i) Obim predvi anja i pra enja gotovinskih tokova

Aproprijacije se formiraju za godinu. Potom se priprema kvartalni gotovinski tok, uzimaju i u obzir sezonske potrebe. Potom se ažurira na osnovu stvarnih priliva i odliva gotovinskih sredstava.

Ocena B

(ii) Pouzdanost i opseg informacija o ograni enjima za preuzimanje obaveza koja se u toku godine periodu no dostavljaju korisnicima

Budžetske jedinice dobijaju informacije o ograni enjima za stvaranje obaveza („kvote“) kvartalno ime je omogu eno planiranje rashoda. Ove kvote se odre uju pre po etka kvartala. Kvartalne kvote odražavaju prognoze gotovinskih tokova kao i potreba. Me utim, period planiranja za budžetske korisnike se produžava dostavljanjem obaveštenja o nameri preuzimanja obaveze⁴ koja se može odnositi i na period od šest meseci. Trezor uzima u obzir iznos obaveštenja o nameri preuzimanja obaveze pri odre ivanju odgovaraju ih kvartalnih kvota. Ograni enja za preuzimanje obaveza mogu da se pove aju ukoliko do e do uplate sredstava od centralne vlade ili donatora koja nisu bila predvi ena budžetom. Isto tako, mogu e ih je smanjiti ako su prihodi manji od o ekivanih.

Ocena A

(iii) Dinamika i transparentnost prilago avanja odobrenih iznosa u budžetu, o kojima se odlu uje na nivoima iznad nivoa korisnika.

Zna ajna prilago avanja budžetskih alokacija izme u sektora mogu a su samo u okviru rebalansa budžeta, po istim procedurama koje se primenjuju za prvobitni budžet u smislu dokumentacije ali je esto vreme za pripremu budžeta i skupštinsko razmatranje kratko. U poslednje vreme obi no je bilo 4-5 rebalansa godišnje.

Ocena C

⁴ Zakon o budžetskom sistemu, lan 56, stav 3, ta ka 1

PU-17. Evidencija i upravljanje stanjem gotovine, dugom i garancijama

	Minimalni uslovi (Metod za ocenjivanje M2)	
	2014	Objašnjenje
PU-17. Evidencija i upravljanje stanjem gotovine, dugom i garancijama	Ocena A	
(i) Kvalitet evidentiranja i izveštavanja o dugu	A	Evidencija o domaćem i inostranom dugu je kompletna, ažurira se i sravnjuje na mesečnoj bazi sa podacima za koje se smatra da se visokog integriteta. Sveobuhvatno izveštaji o upravljanju i statistički izveštaji (obuhvataju servisiranje duga, stanje duga i operacije) izrađuju se najmanje kvartalno.
(ii) Obim konsolidacije gotovinskih sredstava opštine	A	Stanja na svim računima se obrađuju dnevno i konsoliduju.
(iii) Sistemi za ugovaranje zajmova i izdavanje garancija	B	Ugovaranje zajmova i izdavanje garancija opštine je u okvirima ukupnog duga i ukupnih garancija i uvek ih odobrava jedan nadležni vladin organ.

Efikasno upravljanje dugom i garancijama na dug je suštinska komponenta fiskalnog upravljanja. Loše upravljanje dugom i garancijama može stvoriti nepotrebno velike troškove servisiranja duga. Što se tiče efikasnog upravljanja gotovinom, važan uslov za izbegavanje nepotrebnih troškova zaduživanja i kamata je da su stanja na svim bankovnim računima identifikovana i konsolidovana (uključujući i one za vanbudžetske fondove i račune donatorskih projekata koje kontroliše opština).

Opštine ne mogu da se zadužuju bez saglasnosti Ministarstva finansija. Opština ima 1 kredit kod banke koji je manji od EUR 400.00 i koji se otplaćuje, uz saglasnost Ministarstva finansija.

(i) Kvalitet evidentiranja i izveštavanja o dugu

Evidentiranje i izveštavanje o dugu se vrši na mesečnoj osnovi u okviru obaveza izveštavanja centralne vlade i Ministarstva finansija. Izveštaj obuhvata detaljne informacije o servisiranju duga, stanje duga i operacije. Detaljne informacije iz izveštaja su konsolidovane u okviru Godišnjeg izveštaja na kraju godine. Ocena A

(ii) Obim konsolidacije gotovinskih sredstava opštine

U okviru Konsolidovanog ra una trezora, stanja na svim ra unima opštine, uklju uju i i Direkciju za izgradnju koja se u potpunosti finansira iz budžeta, se konsoliduju na dnevnoj osnovi.

Ocena A

(iii) Sistemi za ugovaranje zajmova i izdavanje garancija

Para in trenutno ima iznos kredita ispod 10% izvršenog budžeta. U skladu sa Zakonom o javnom dugu (“Službeni glasnik RS”, br. 61/05) i Zakonom o budžetskom sistemu, opština mora da traži odobrenje za zaduživanje od Ministarstva finansija. Zakon o javnom dugu propisuje da opština može da se zadužuje do nivoa od 50% izvršenog budžeta iz prethodne godine ili 25% nenamenstkih transfera centralnog nivoa vlasti. Skupština opštine mora da odobri svaku vrstu zaduživanja. U skladu sa PU-12 (i) ne postoje fiskalni ciljevi. Izdavanje garancija je zabranjeno zakonom.

Ocena B

PU-18 Efikasnost kontrole obra una plata

Ovaj indikator ocenjuje integritet kadrovske evidencije i efikasnosti procesa upravljanja ljudskim resursima i obradu platnih spiskova u Vladi

	Minimalni uslovi (Metod za ocenjivanje M1)	
	2014	Objašnjenje
PU-18 Efikasnost kontrole obra una plata	Ocena C+	
(i) Step en integrisanosti i uskla enosti kadrovske evidencije i platnih spiskova	A	Baza podataka o zaposlenima i platni spiskovi su direktno povezani kako bi se osigurala konzistentnost i mese no sravnjenje podataka.
(ii) Blagovremenost izmena u kadrovskoj evidenciji i platnim spiskovima	A	Neophodne izmene u evidenciji o zaposlenima i platnim spiskovima ažuriraju se na mese noj osnovi, uglavnom na vreme za isplatu plata slede eg meseca. Retroaktivna prilago avanja su retka.
(iii) Interne kontrole izmene podataka u kadrovskoj evidenciji i platnim spiskovima	A	Nadležnost za vršenje izmena u kadrovskoj evidenciji i platnim spiskovima je ograni ena uz postojanje revizorskog traga.
(iv) Postojanje revizije obrade plata sa ciljem da se utvrde slabosti u kontroli i/ili nepostoje i radnici	C	Parcijalne revizije platne liste i analize zaposlenih ura eni u poslednje tri godine.

Opština ima gotovo 200 zaposlenih a Direkcija za izgradnju (preduze e u vlasništvu opštine) ima 52 zaposlena, predstavlja zna ajno u eš e. Stoga su analizirani procesi u obe organizacije i utvr eno je da su zasebni ali sli ni u smislu procedura koje se primenjuju. Postoji centralizovani

platni sistem za organizacione jedinice Opštine (Direktne budžetske korisnike – DBK). Organizacije iji je osniva i koje finansira Opština (Indirektni budžetski korisnici) imaju sopstveni platni sistem koji kontroliše Opština pre isplate sredstava. Javna preduze a iji je osniva Opština kontrolišu se ograni enjem iznosa sredstava namenjenih isplati zarada zaposlenih na godišnjoj osnovi.

(i) Step en integrisanosti i uskla enosti kadrovske evidencije i platnih spiskova

Obra un plata i kadrovska evidencija zaposlenih se održavaju kao dva odvojena, ali povezana sistema: jedan za osoblje i jedan za platni spisak. Kadrovska evidencija se prvo ažurira ru no u Kadrovskoj službi, a izmene se odmah šalju Ra unovodstvu koje ih potom odmah unosi u softver za obra un plata, ime se uspostavlja direktna veza.

Postoji sistem elektronskog evidentiranja prisustva na radnom mestu koji generiše podatke o istom. Pored toga, rukovodilac svake organizacione jedinice vodi svoju dnevnu evidenciju, koja se sravnjuje na kraju meseca se izveštajem koji se generiše uz pomo elektronskog sistema evidencije.

Ocena A

(ii) Blagovremenost izmena u kadrovskoj evidenciji i platnim spiskovima

Sve promene u evidenciji se vrše odmah po dobijanju novih informacije, obi no u toku dana a uvek u roku od 5 dana. Retroaktivna prilago avanja su retka, i nije ih bilo u 2013.

Ocena A

(iii) Interne kontrole izmene podataka u kadrovskoj evidenciji i platnim spiskovima

Postoji posebna kadrovska služba u kojoj je jedno zaposleno lice. Evidencija je zaključana u ormaru za arhivu i dostupna je sam zaposlenima u kadrovskoj službi i rukovodiocu Odeljenja za opštu upravu. Za svaku izmenu evidencije obavezan je potpis ovlaš enog lica. Kadrovska služba odmah dostavlja Ra unovodstvu sve izmene; dve osobe zaposlene u Ra unovodstvu su ovlaš ene da unose takve izmene u softver za obradu li njih primanja (zašti en lozinkama). Time se obezbe uje revizorski trag za sve unete izmene. Direkcija za izgradnju ima sli an sistem ali je samo jedna osoba ovlaš ena da unosi izmene u softver.

Ocena A

(iv) Postojanje revizije obrade plata sa ciljem da se utvrde slabosti u kontroli i/ili nepostoje i radnici

Eksterna revizija opštine obuhvata i delimi nu reviziju obrade plata. Rukovodilac Opštinske uprave povremeno proverava prisustvo na radnom mestu potpisivanjem formulara za jednokratnu evidenciju prisustva. Ocena C

PU-19 Transparentnost, konkurencija i mehanizmi žalbi u postupku nabavke

U ovom indikatoru se procenjuje funkcionisanje sistema javnih nabavki u skladu sa na elima transparentnosti i konkurencije kako bi se dobile fer i razumne cene i ukupna vrednost za novac.

	Minimalni uslovi (Metod za ocenjivanje M2)	
	2014	Objašnjenje
PU-19 Transparentnost, konkurencija i mehanizmi žalbi u postupku nabavke	Ocena A	
(i) Transparentnost, sveobuhvatnost i konkurentnost u zakonodavnom okviru	A	Zakonodavni okvir podrazumeva svih 6 zahteva sa liste
(ii) Koriš enje konkurentnih metoda nabavki	A	Svi slu ajevi u kojima su ugovori dodeljeni u postupcima van kompetitivnih, su opravdani u skladu sa zakonom
(iii) Javni pristup kompletnim, pouzdanim i blagovremenim informacijama o nabavkama	A	Svi klju ni elementi za informacije o nabavkama su potpuni i pouzdani za jedinice samouprave i predstavljaju 90% operacija nabavki (po vrednosti) i dostupni su javnosti blagovremeno putem odgovaraju ih sredstava.
(iv) Postojanje nezavisnog upravnog mehanizma za podnošenje žalbi u postupcima javnih nabavki	A	Nezavisni upravni mehanizam za podnošenje žalbi u postupcima javnih nabavki ispunjava svih sedam kriterijuma

Pošto velikim delom rashoda opštine i javnih nabavki u Para inu upravlja Direkcija za izgradnju (preduze e u vlasništvu opštine), vršena je procena oba sistema javnih nabavki. U osnovi ovi sistemi funkcionišu na sli an na in premda Direkcija za izgradnju ima ve i nivo stru nosti u obavljanju nabavki velikog obima i izvo enju gra evinskih projekata.

(i) Transparentnost, sveobuhvatnost i konkurentnost u zakonodavnom okviru

Tabela: Saglasnost sa PEFA zahtevima		
Da li je pravni i regulatorni okvir za nabavku:	Saglasnost	Objašnjenje
(i) organizovan hijerarhijski i procedure su jasno uspostavljene	Da	Odeljenje za javne nabavke radi u skladu za ZJN („Službeni glasnik“, br. 124/12 i podzakonskim aktima (Pravilnik o sadržini akta kojim se ure uje postupak javne nabavke u okviru naru ioca („Službeni glasnik RS“, br. 106/13), kao i Internim aktom
(ii) besplatno i jednostavno dostupan javnosti na primeren na in	Da	Informacije se objavljuju istovremeno na sajtu i Portalu javnih nabavki, u skladu za lanom 20 ZJN, Zakonom o slobodnom pristupu informacijama od javnog zna aja („Službeni glasnik“, br. 120/04, 54/07, 104/09 i 36/10 i Internim aktom
(iii) odnosi se na sve nabavke	Da	Grad radi u skladu sa l. 2 vezano za l. 7 ZJN

kojima se koriste javna sredstva		
(iv) ure en tako da je kompetitivni postupak podrazumevani postupak za nabavke i jasno definiše situacije u kojima se ostali postupci mogu koristiti i na in na koji se to opravdava	Da	Kompetitivne procedure su podrazumevani na in nabavki za sve nabavke ija je vrednost ve a od 400.000 din, u skladu sa l. 39 st. 2 ZJN
(v) obezbe uje javni pristup svakoj od navedenih informacija o nabavkama: plan nabavki, mogu nosti konkurisanja i konkursna dokumentacija, obaveštenje o zaklju enom ugovoru i podaci o ishodima žalbi	Da	Informacije se objavljuju istovremeno na zvani nom sajtu grada i Portalu javnih nabavki, u skladu sa l. 20 ZJN i Internim aktom. Dodatne informacije mogu se zatražiti u skladu sa Zakonom o slobodnom pristupu informacijama od javnog zna aja. Postoje kvartalni izveštaji koji se šalju Upravi za javne nabavke i Državnoj revizorskoj agenciji
(vi) obezbe uje nezavisne žalbene procedure pre potpisivanja ugovora	Da	Žalbe se rešavaju u skladu sa Poglavljem 8 ZJN koji predvi a nezavisni sistem za podnošenje žalbi

(ii) Koriš enje konkurentnih metoda nabavki

Ve inu nabavki preko RSD 400,000 sprovodi Direkcija za izgradnju. Analiziran je zapisnik sa detaljnim obrazloženjem za jedinu nabavku sprovedenu van konkurentne procedure, za koju je to odobreno. 100% slu ajeva je opravdano.

Ocena A

(iii) Javni pristup kompletnim, pouzdanim i blagovremenim informacijama o nabavkama

Informacije se objavljuju istovremeno na zvani nom sajtu grada i Portalu javnih nabavki, u skladu sa l. 20 ZJN i Internim aktom. Dodatne informacije mogu se zatražiti u skladu sa Zakonom o slobodnom pristupu informacijama od javnog zna aja („Službeni glasnik“, br. 120/2004, 54/2007, 104/2009 i 36/2010). Postoje kvartalni izveštaji koji se šalju Upravi za javne nabavke i Državnoj revizorskoj agenciji

Ove informacije obuhvataju

- Plan nabavke: Zakon o javnim nabavkama, lan 51
- Mogu nosti konkurisanja: lan 3. kojim definišu pojmovi, l. 10. Opština je u obavezi da obezbedi najve i mogu i stepen konkurencije, l. 12. Opština (*kao kupac*) je u obavezi da obezbedi isti status svim ponu a ima u svim fazama javne nabavke
- Dodeljivanje ugovora: l. 107. Odre uje uslove za dodeljivanje ugovora, l. 112. Odre uje sve neophodne uslove za zaklju enje ugovora, l. 13. se odnosi na rokove.
- Žalbe: Poglavlje VIII Zakona.

Ocena A

(iv) Postojanje nezavisnog upravnog mehanizma za podnošenje žalbi u postupcima javnih nabavki

Žalbe se blagovremeno rešavaju u skladu sa Poglavljem VIII Zakona o javnim nabavkama. O žalbama odlučuje Republika komisija za zaštitu prava ponuđača, koja je nezavisno telo. U sastavu Komisije, koji je određen ZJN (članovi 140 i 141), je Predsednik i šest članova koje imenuje parlament na period od pet godina. Predsednik i članovi moraju da ispunjavaju uslove za sudije prvostepenih sudova, a Predsednik mora da ima pet godina radnog iskustva u oblasti javnih nabavki.

Članovi su zaposleni republike Komisije i zapošljavaju se na osnovu kvalifikacija i odgovarajućeg iskustva. Komisija uspostavlja spisak stručnjaka koji učestvuju u radu Komisije po potrebi. Kako bi bio registrovan na tom spisku, pojedinac treba da se nalazi na spisku sudskih veštaka i da položi ispit za službenika za javne nabavke (član 143 Zakona o javnim nabavkama).

U 2013. nije bilo podnetih žalbi; u 2014. postoji jedna nerešena žalba.

Karakteristike žalbenog postupka - organa	
(i) se sastoji od iskusnih profesionalaca, koji su upoznati sa pravnim okvirom za nabavke, i uključuje članove iz privatnog sektora i civilnog društva, kao i vlade	Da
(ii) nije uključena u bilo kom svojstvu u postupak nabavke ili u procesu koji vodi ka odluci o dodeli ugovora	Da
(iii) ne naplaćuje takse koje sprečavaju pristup zainteresovanim stranama;	Da
(iv) prati procese za podnošenje i rešavanje žalbi koji su jasno definisani i javno dostupni	Da
(v) primenjuje ovlašćenja da suspenduje proces nabavke;	Da
(vi) donosi odluke u roku određenom u pravilima / propisima	Da
(vii) donosi odluke koje su obavezujuće za sve strane (bez isključenja naknadnog pristupa eksternoj višoj instanci)	Da

Ponuđači imaju pravo da podnesu žalbu u svim fazama tenderskog postupka. Takse se razlikuju u zavisnosti od samog tendera i iznose RSD 40.000 za tendere vrednosti od RSD 400.000 do RSD 3.000.000 a RSD 80.000 za tendere vrednosti od RSD 3.000.000 do RSD 80.000.000 i 0,1% vrednosti tendera ukoliko ona prelazi RSD 80.000.000. Ako se žalba usvoji, opština mora da izvrši povraćaj uplaćene takse ponuđaču.

U razgovorima sa Privrednom komorom je pokazalo se da njeni članovi nisu imali bilo kakvih problema sa sistemom nabavki u opštini u smislu pravnog osnova. Međutim, uočeni su da su procedure nabavke zahtevne u smislu vremena i dokumentacije.

Ocena A

PU-20 Efikasnost internih kontrola za rashode koji se ne odnose na plate

	Minimalni uslovi (Metod za ocenjivanje M1)	
	2014	Objašnjenje
PU-20 Efikasnost internih kontrola za rashode koji se ne odnose na plate	Ocena C+	
(i) Efikasnost kontrola preuzimanja obaveza	A	Sveobuhvatna kontrola preuzimanja obaveza se vrši i efikasno ograničava preuzimanje obaveza na nivo stvarne dostupnosti gotovinskih sredstava i odobrenih iznosa u budžetu (rebalansu).
(ii) Sveobuhvatnost, relevantnost i razumevanje ostalih pravila/postupaka internih kontrola	C	Ostala pravila/procedure za internu kontrolu sastoje se od osnovnog skupa pravila za obradu i evidentiranje transakcija koja su razumljiva neposredno zaduženima za njihovu primenu. Neka pravila i procedure su previše detaljni, dok su kontrole manjkave u oblastima od manjeg značaja.
(iii) Step enosti sa pravilima za obradu i evidentiranje transakcija	B	Step en poštovanja pravila je dosta visok ali se skraćene i vanredne procedure koriste povremeno bez odgovarajućeg obrazloženja.

Ovaj indikator ocenjuje postojanje, razumevanje i poštovanje sistema interne kontrole kod preuzimanja obaveza i plaćanja roba i usluga od strane javnih subjekata.

Interne kontrole troškova koji nisu vezani za plate su deo Sistema internih kontrola, koji je uređen Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima i standardima za uspostavljanje i funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru („Službeni glasnik RS“, br. 99/2011), koji je usaglašen sa evropskim propisima u oblasti interne finansijske kontrole u javnom sektoru (PIFC).

(i) Efikasnost kontrola preuzimanja obaveza

Kontrola preuzimanja obaveza je uspostavljena u skladu sa zahtevima koje propisuje Zakon o budžetskom sistemu, član 56, kojim se propisuje obaveza korisnika budžetskih sredstava da obaveste upravu za trezor i/ili trezor lokalne samouprave:

- O nameri preuzimanja obaveze,
- Nakon potpisivanja ugovora ili drugog pravnog akta kojim se preuzima obaveza, o preuzimanju obaveze i predviđenim uslovima i rokovima plaćanja,
- O svakoj promeni koja se tiče iznosa, rokova i uslova plaćanja u pogledu kontrole rizika se obezbeđuje da obaveze vlade ostanu u okviru projektovane dostupnosti gotovinskih sredstava, i izbegava nastanak davnosti (pogledati indikator PU-4)

Ove procedure se u potpunosti poštuju, rizik se obezbeđuje da obaveze za plaćanje budu u okviru projektovane raspoloživosti gotovinskih sredstava i smanjuje verovatnoća nastanka davnosti.

Ocena A

(ii) Sveobuhvatnost, relevantnost i razumevanje ostalih pravila/postupaka internih kontrola

Sistem internih kontrola je delimično uspostavljen, u najvećoj mjeri usled nepostojanja zvaničnih dokumenata koji su obavezni u skladu sa pomenutim Pravilnikom (npr. strategija upravljanja rizikom). Premda su postupci i procedure kontrole dokumentovani u velikoj mjeri, sistem se ne može smatrati sveobuhvatnim.

Ocena C

(iii) Stepen usklađenosti sa pravilima za obradu i evidentiranje transakcija

Evidentiranje i obrada transakcija je uređena odgovarajućim pravilnicima i smernicama. U razgovorima sa trezorom i administrativnim jedinicama pokazalo se da je usaglašenost visoka i efikasna. Stopa odbijenih transakcija, manje od jedne transakcije mesečno, ukazuje na efikasnost sprovođenja i generalno razumevanje internih pravila / procedura, uprkos gore navedenim nedostacima. Vanredne / skraćene procedure se retko koriste, premda ih je u 2013. bilo više nego u prethodnim godinama a dve su sprovedene posle velike poplave u Parainu.

Ocena B

PU- 21 – Efikasnost interne revizije

	Minimalni uslovi (Metod za ocenjivanje M1)	
	2014	Objašnjenje
PU- 21 – Efikasnost interne revizije	Ocena D	
(i) Obuhvat i kvalitet funkcije interne revizije	D	Podrazumevano
(ii) Ustalost pripremanja i dostavljanja izveštaja	D	Podrazumevano
(iii) Step reakcije uprave na nalaze revizije	NP	

Ovaj pokazatelj ocenjuje efikasnost funkcije interne revizije na osnovu obuhvata i kvaliteta funkcije revizije, vrste i pravremenosti izveštaja o nalazima, kao i reakcije gradske uprave na nalaze i preporuke interne revizije.

(i) Obuhvat i kvalitet funkcije interne revizije

Iako postoji radno mesto za internu reviziju u opštini, ova funkcija nije uspostavljena. Podrazumevana ocena D

(ii) Ustalost pripremanja i dostavljanja izveštaja

Podrazumevana ocena D

(iii) Stepen reakcije uprave na nalaze revizije

Ocena – nije primenjivo

F. Ra unovodstvo, evidentiranje i izveštavanje

PU-22. Blagovremenost i pravilnost usaglašavanja ra una

	Minimalni uslovi (Metod za ocenjivanje M2)	
	2014	Objašnjenje
PU-22. Blagovremenost i pravilnost usaglašavanja ra una	Ocena A	
(i) Redovno usaglašavanje sa ra unima u banci	A	Usaglašavanje svih bankarskih ra una lokalne vlasti vrši se najmanje mese no na zbirnom nivou i na detaljnijim nivoima, naj eš e u roku od 4 nedelje po isteku perioda.
(ii) Redovno usaglašavanje i pražnjenje privremenih ra una i akontacija.	NP	

Ovaj indikator ocenjuje u kojoj meri su bankovni ra uni i privremeni ra uni ili akontacije, redovno usaglašeni, korigovani ili sravnjeni u cilju obezbe ivanja ta nosti finansijskih izveštaja.

(i) Redovno usaglašavanje sa ra unima u banci

Softver ra unovodstvenog sektora koristi podatke konsolidovanog ra una, pa se usaglašavanje vrši na dnevnoj bazi, a izveštaj o usaglašavanju ra unovodstvenog stanja i evidencije Trezora se rade do petog u narednom mesecu. Konsolidovani ra un trezora pokriva sva javna preduze a u opštini.

Ocena A

(ii) Redovno usaglašavanje i pražnjenje privremenih ra una i akontacija.

U poslednjih nekoliko godina nije bilo akontacija. Ra unovodstveni sistem ne podržava privremene ra une.

Ocena – nije primenjivo

PU 23. Dostupnost informacija o sredstvima koja primaju jedinice koje pružaju usluge

	Minimalni uslovi (Metod za ocenjivanje M1)	
	2014	Objašnjenje
PU 23. Dostupnost informacija o sredstvima koja primaju jedinice koje pružaju usluge	Ocena A	
(i) Prikupljanje i obrada informacija da bi se prikazao obim sredstava (u gotovini ili robi) koja su stvarno dobile jedinice koje pružaju usluge (naglasak je na osnovnim školama i domovima zdravlja) u odnosu na ukupna sredstva koja su sektoru stavljena na raspolaganje, bez obzira na to koji nivo vlasti je odgovoran za rad i finansiranje tih jedinica	A	Sistemi za redovno prikupljanje podataka ili ra unovodstveni sistemi obezbe uju pouzdane informacije o svim vrstama sredstava u gotovini i u robi koja primaju i osnovne škole i domovi zdravlja širom zemlje. Informacije se prikazuju u izveštajima barem na godišnjem nivou

Ovaj pokazatelj se prvenstveno odnosi na državne škole i domove zdravlja. Ovaj pokazatelj potvr uje raspoloživost informacija o odnosu planiranih i ostvarenih sredstava koje primaju jedinice primarne zdravstvene i obrazovne usluge.

(i) Prikupljanje i obrada informacija da bi se prikazao obim sredstava (u gotovini ili robi) koja su stvarno dobile jedinice koje pružaju usluge (naglasak je na osnovnim školama i domovima zdravlja) u odnosu na ukupna sredstva koja su sektoru stavljena na raspolaganje, bez obzira na to koji nivo vlasti je odgovoran za rad i finansiranje tih jedinica

Opština izdvaja novac za sve korisnike budžeta uklju uju i škole i domove kulture (opština nije nadležna za domove zdravlja). Podaci o platama koje ispla uje republi ki nivo vlasti za obrazovanje na lokalnom nivou su tako e dostupni na nivou pojedina nih korisnika, kao i svi drugi izvori prihoda, npr. od donatora i u naturi. Ove informacije se prikazuju u formi jedinstvenog godišnjeg izveštaja koji se šalje svim izvorima finansiranja, npr. centralnoj vladi, opštini, donatorima.

Ocena A

PU 24. Kvalitet i blagovremenost budžetskih izveštaja u toku godine

	Minimalni uslovi (Metod za ocenjivanje M1)	
	2014	Objašnjenje
PU 24. Kvalitet i blagovremenost budžetskih izveštaja u toku godine	Ocena A	

(i) Opseg izveštaja u pogledu obuhvata i kompatibilnosti sa budžetskim procenama	A	Klasifikacija podataka omogućava direktno upoređivanje sa prvobitnim budžetom. Informacije obuhvataju sve elemente budžetskih procena. Rashodi su obuhvaćeni i u fazi obaveza i u fazi plaćanja.
(ii) Blagovremenost objavljivanja izveštaja	A	Izveštaji se izrađuju kvartalno ili mesečno i objavljuju u roku od 4 nedelje po isteku perioda.
(iii) Kvalitet informacija	A	Nema značajnih nedostataka u pogledu preciznosti podataka.

Ovaj indikator ocenjuje u kojoj meri su sveobuhvatni, pravovremeni i tačni izveštaji o izvršenju budžeta pripremljeni za organe upravljanja. Blagovremene i redovne informacije o stvarnom izvršenju budžeta moraju biti dostupne opštinskom organu nadležnom za finansije, radi praćenja izvršenja.

(i) Opseg izveštaja u pogledu obuhvata i kompatibilnosti sa budžetskim procenama

Izveštaji o troškovima u fazi obaveza i plaćanja se rade mesečno, kvartalno i godišnje koriste istu klasifikaciju kao i budžet. (videti PU-20(i)) Isti format i obuhvat se koriste na osnovu jedinstvenog raunovodstvenog sistema i budžetske klasifikacije. Godišnji i šestomesečni izveštaji se podnose Gradonačelniku, Veću i Skupštini a potom objavljuju u službenom glasniku. Godišnji izveštaj mora da se pošalje Ministarstvu finansija do kraja marta naredne godine.

Budžetske izveštaje u toku godine reguliše:

- Uredba o budžetskom raunovodstvu⁵: Svi indirektni budžetski korisnici pripremaju kvartalne izveštaje o izvršenju budžeta u roku od 10 dana po isteku kvartala i podnose ih svoji direktnim budžetskim korisnicima. Oni sravnjuju ove izveštaje sa podacima iz Glavne knjige Trezora, konsoliduju ih i podnose entitetu koji je zadužen za finansije u roku od 20 dana po isteku kvartala.

Pravilnik o sadržaju i načinu finansijskog izveštavanja o planiranim i ostvarenim prihodima i primanjima i planiranim i izvršenim rashodima i izdacima jedinica lokalne samouprave: Pravilnik o sadržaju i načinu finansijskog izveštavanja o planiranim i ostvarenim prihodima i primanjima i planiranim i izvršenim rashodima i izdacima jedinica lokalne samouprave: Obrazac 1 – Prihodi i primanja, Obrazac 2 – Rashodi i izdaci po ekonomskoj i funkcionalnoj klasifikaciji, Obrazac 2a – transferi za osnovno i srednje obrazovanje, Obrazac 3 – suficit i deficit sa računom finansiranja, Obrazac 4 – plate i broj zaposlenih u lokalnoj samoupravi, Obrazac 5 – nivo zaduženosti. Svi obrasci se podnose Upravi za trezor do 15. januara tekuće fiskalne godine. Obrasci 1, 2, 2a i 5 se podnose mesečno i kvartalno u roku od 15 dana od isteka perioda na koji se odnose.

Oцена A

⁵ Službeni glasnik br. 125/2003 i 12/2006 - najviši pravni akt koji uređuje oblast računovodstva u javnom sektoru

(ii) Blagovremenost objavljivanja izveštaja

Izveštaji se sa injavaju mese no i kvartalno u roku od 10 ili 15 dana od isteka meseca i odmah se objavljuju u SG.

Ocena A

(iii) Kvalitet informacija

Kvartalni izveštaji za trošenja u prethodnim mesecima su realisti ni. Preciznost i sveobuhvatnost podataka u izveštajima se obezbe uje sravnjivanjem sa konsolidovanim ra unom trezora u Upravi za trezor i automatizovanom i logi kom kontrolom u okviru Uprave za trezor.

Ocena A

PU 25. Kvalitet i blagovremenost godišnjih finansijskih izveštaja

	Minimalni uslovi (Metod za ocenjivanje M1)	
	2014	Objašnjenje
PU 25. Kvalitet i blagovremenost godišnjih finansijskih izveštaja	Ocena A	
(i) Potpunost finansijskih izveštaja	A	Konsolidovani izveštaj lokalne samouprave izra uje se na godišnjoj osnovi i sadži potpune informacije o prihodima, rashodima i finansijskim sredstvima/obavezama.
(ii) Blagovremeno dostavljanje finansijskih izveštaja	A	Izveštaj se dostavlja za potrebe eksterne revizije u roku od 6 meseci po isteku budžetske godine
(iii) Koriš eni ra unovodstveni standardi	A	Za sve izveštaje primenjuju se IPSAS standardi ili odgovaraju i nacionalni standardi.

(i) Potpunost finansijskih izveštaja.

Godišnji finansijski izveštaj obuhvata sve prihode Opštine i rashode direktnih i indirektnih korisnika (uklju uju i Direkciju za izgradnju i javna preduze a) u jedinstvenom konsolidovanom bilansu. Tako e obuhvata i sredstva i obaveze.

Finansijsko izveštavanje je detaljno regulisano Pravilnikom o na inu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izveštaja korisnika budžetskih sredstava i korisnika sredstava obaveznog socijalnog osiguranja: Završni ra un se dostavlja na obrascima: Završni ra un, godišnji finansijski izveštaj, periodi ni i konsolidovani izveštaj. Završni ra un se dostavlja na obrascima: Obrazac 1 – Bilans stanja, Obrazac 2 – Bilans prihoda i rashoda, Obrazac 3 – Izveštaj o kapitalnim izdacima i primanjima, Obrazac 4 – Izveštaj o nov anim tokovima i Obrazac 5 – Izveštaj o izvršenju budžeta.

Ocena A

(ii) Blagovremeno dostavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji se prosle uju centralnoj vladi, Trezoru, do 15. maja svake godine (kada reviziju vrše privatne revizorske ku e – u 2014. je došlo do kašnjenja) . U skladu sa novim Zakonom o budžetskom sistemu, uz godišnji izveštaj (koji obuhvata i finansijski izveštaj) dostavlja se i mišljenje revizora.

Ocena A

(iii) Koriš eni ra unovodstveni standardi

Finansijski izveštaji u javnom sektoru u Srbiji se pripremaju na gotovinskoj osnovi u skladu sa me unarodnim ra unovodstvenim standardima javnog sektora (IPSAS), pa se oni koriste i u ovoj opštini. Uredba o budžetskom ra unovodstvu propisuje gotovinsku osnovu ra unovodstva u skladu sa IPSAS standardima za priznavanje prihoda i rashoda. Finansijska sredstva i obaveze se priznaju na osnovu istorijske ili nabavne vrednosti.

Ocena A

G. Eksterni nadzor i revizija

PU-26: Obim i priroda revizije i preduzimanje mera u skladu sa preporukama

	Minimalni uslovi (Metod za ocenjivanje M1)	
	2014	Objašnjenje
PU-26: Obim i priroda revizije i preduzimanje mera u skladu sa preporukama	Ocena D+	
(i) Obim/vrsta izvršene revizije (uklju uju i pridržavanje revizorskih standarda)	A	Lokalne samouprave su obuhva ene godišnjom revizijom koja uklju uje kontrolu prihoda, rashoda i sredstava/obaveza. Vrše se kompletna finansijska revizija i neki aspekti revizije poslovanja i generalno se poštuju standardi za reviziju, sa fokusom na bitna i systemska pitanja.
(ii) Blagovremenost dostavljanja revizorskog izveštaja zakonodavnoj vlasti	C	Izveštaji revizije dostavljaju se zakonodavnom telu u roku od 12 meseca po isteku perioda obuhva enog izveštajem i, u slu aju finansijskih izveštaja, od dostavljanja kancelariji za reviziju.
(iii) Dokazi o preduzimanju mera u skladu sa preporukama revizije	D	Malo je dokaza o sprovo enju mera u skladu sa preporukama revizije.

Ovaj indikator ocenjuje kvalitet funkcije eksterne revizije i stepen u kojem revizija identifikuje i promoviše izmene za rešavanje sistemskih problema.

(i) Obim/vrsta izvršene revizije (uklju uju i pridržavanje revizorskih standarda)

Kompletni finansijski izveštaji su bili predmet revizije u toku prethodne 3 godine, a pokrivaju 100% od prihoda i rashoda kao i sredstva i obaveze. Reviziju 2013. je izvršio DRI (ali još nije gotova), a revizija 2011. i 2012. je izvršena od strane privatne revizorske kompanije, koja ima odobrenje za rad, a izabrana je putem tendera. Revizije su zasnovane na INTOSAI standardima.

Ocena A

(ii) Blagovremenost dostavljanja revizorskog izveštaja zakonodavnoj vlasti

Do kraja novembra 2014, izveštaj revizije za 2013. još uvek nije bio dostavljen predsedniku Skupštine opštine (prvi koji je sprovela DRI). Prethodni izveštaji su dostavljeni u roku od 4 meseca po isteku godine.

Ocena C

(iii) Dokazi o preduzimanju mera u skladu sa preporukama revizije

Ni izvršni organi ni Skupština do sada nisu donosili odgovor na preporuke revizije, a procedure za donošenje odgovora ne postoje.

Ocena D

PU-27: Zakonodavni nadzor godišnjeg zakona o budžetu

Ovaj indikator ocenjuje ulogu parlamenta u uspostavljanju budžetske politike i njeno ogledanje u godišnjem budžetu. Nadležnost za davanje vladi ovlašćenja za potrošnju je na zakonodavnoj vlasti, a sprovodi se usvajanjem godišnjeg zakona o budžetu i predstavlja važnu kariku u lancu odgovornosti za rezultate budžetske politike. Ocenjuju i zakonodavni nadzor i debatu o godišnjem zakonu o budžetu, procena uzima u obzir nekoliko faktora, uključujući i obim nadzora, interne procedure za ispitivanje i debate i vreme dozvoljeno za taj proces.

	Minimalni uslovi (Metod za ocenjivanje M1)	
	2014	Objašnjenje
PU-27: Zakonodavni nadzor godišnjeg zakona o budžetu	Ocena D+	
(i) Obim zakonodavnog nadzora	C	Zakonodavni pregled obuhvata detaljne podatke o prihodima i rashodima, ali tek u fazi kad su detaljni predlozi ve gotovi.
(ii) Mera u kojoj su zakonodavne procedure dobro ustanovljene i njihovo poštovanje	B	Skra ene procedure za pregled budžeta od strane zakonodavnog tela postoje i poštuju se. .
(iii) Adekvatnost vremenskog perioda u kom nadležni zakonodavni organ treba da da odgovor na predlog budžeta i detaljne procene, kao i – tamo gde je to primenjivo - na predloge makro-fiskalnih agregata tokom	D	Vreme koje zakonodavno telo ima za razmatranje budžetskih predloga je o igledno nedovoljno za zna ajnu raspravu (puno manje od mesec dana).

pripreme budžeta (vreme koje je u praksi ostavljeno za sve faze zajedno)		
(iv) Pravila za izmene budžeta u toku godine bez prethodne saglasnosti zakonodavne vlasti	B	Postoje jasna pravila za izmene u toku godine od strane izvršnih organa, postavljena su striktna osiguranja u pogledu iznosa i prirode izmena i obično se primenjuju, ali dozvoljavaju značajnu administrativnu preraspodelu.

(i) Obim zakonodavnog nadzora

Kada izvršni organ (Gradsko veće) razmotri nacrt budžeta, prosleđuje ga Skupštini koja otvara javnu raspravu i razmatranje, uvek u okviru budžetskog kalendara. Ovo se dešava posle postupka Pripreme budžeta u okviru izvršnih organa vlasti kada je pripremljen detaljni predlog. Postoji Odbor za budžet i finansije koji razmatra predloge budžeta i daje mišljenje o budžetu u Skupštini, koja ga potom distribuira na po etku javne rasprave. Ovaj Odbor ima sedam dana razmotri budžetske predloge i ima ovlašćenje da predlaže izmene. Na ovom nivou, predložene izmene šalju se članovima kao i izvršnoj vlasti (Opštinskom veću) i to se mora uraditi barem tri dana pre isteka sedam dana koje Odbor ima za razmatranje. Potom sledi debata u Skupštini koja se odnosi na izdatav budžet, na način na koji je predložen od strane izvršne vlasti i za tu aktivnost ima jedan dan. Sve skupštinske odluke se objavljuju u službenom glasniku. Skupština učestvuje u pripremi budžeta pre ove faze ali nezvanično.

Ocena C

(ii) Mera u kojoj su zakonodavne procedure dobro ustanovljene i njihovo poštovanje

Procedure su uspostavljene u okviru Statuta opštine (na sajtu opštine) i poštuju se. Postoji pravilnik za fazu razmatranja na odboru kao i pravilnik za skupštinsku raspravu kojim je odbornicima ostavljeno vreme za izlaganje. Državni zvaničnici su takođe prisutni kako bi im bila upućena pitanja.

Ocena B

(iii) Adekvatnost vremenskog perioda u kom nadležni zakonodavni organ treba da da odgovor na predlog budžeta i detaljne procene, kao i – tamo gde je to primenjivo - na predloge makro-fiskalnih agregata tokom pripreme budžeta (vreme koje je u praksi ostavljeno za sve faze zajedno)

Iako se u novom Zakonu o budžetskom sistemu definiše 1. novembar kao rok za dostavljanje nacrta budžeta Skupštini, to se u posmatranom periodu nije nijednom desilo. U toku poslednjih nekoliko godina, nacrt je dostavljan sredinom decembra, npr. u 2013. je to bilo 12. decembra a budžet je odobren 19. decembra. Ocena D

(iv) Pravila za izmene budžeta u toku godine bez prethodne saglasnosti zakonodavne vlasti

Postoje jasna pravila u vezi sa izmenom budžeta od strane izvršne vlasti. Član 61. Zakona o budžetskom sistemu omogućava direktnom korisniku budžetskih sredstava, uz saglasnost organa lokalne samouprave za finansije, da preusmeri aroprijacije odobrene za određeni rashod do 5% vrednosti aroprijacije iji se iznos umanjuje. Stroga pravila nadzora su definisana u pogledu sume i prirode ovih promena se poštuju, ali dozvoljavaju značajne administrativne preraspodele. Rebalans budžeta mora da odobri Skupština po sličnoj proceduri kao za godišnji budžet.

Ocena B

PU-28: Zakonodavni nadzor izveštaja eksterne revizije

	Minimalni uslovi (Metod za ocenjivanje M1)	
	2014	Objašnjenje
PU-28: Zakonodavni nadzor izveštaja eksterne revizije	Ocena D+	
(i) Pravovremenost razmatranja izveštaja od strane nadležnog zakonodavnog organa	A	Skupština ne vrši razmatranje izveštaja
(ii) Obim rasprava nadležnog zakonodavnog organa o ključnim nalazima revizije	D	Zakonodavno telo ne sprovodi detaljne istrage.
(iii) Preporuke koje je izdao nadležni zakonodavni organ i njihovo sprovođenje od strane izvršne vlasti	D	Zakonodavno telo ne preporučuje mere.

Ovaj indikator ocenjuje ulogu parlamenta, uključujući i Odbor za javne finansije, kako bi se obezbedila odgovornost i promovisanje pozitivnih promena u upravljanju javnim finansijama, kao odgovor na nalaze eksterne revizije.

(i) Pravovremenost razmatranja izveštaja od strane nadležnog zakonodavnog organa

Izveštaji revizije se redovno dostavljaju svim članovima Skupštine i razmatraju na jednom zasjedanju nekoliko nedelja po prijemu izveštaja.

Ocena A

(ii) Obim rasprava nadležnog zakonodavnog organa o ključnim nalazima revizije

Rasprave se nikada ne organizuju, premda su članovi Skupštine u mogućnosti da postavljaju pitanja, subjekt revizije nije obavezno prisutan.

Ocena D

(iii) Preporuke koje je izdao nadležni zakonodavni organ i njihovo sprovođenje od strane izvršne vlasti

Skupština još nije donela preporuke, a procedure za njihovo donošenje ne postoje.

Ocena D

H. Donatorska praksa

D-1 Predvidivost direktne budžetske podrške

	Minimalni uslovi (Metod za ocenjivanje M1)	
	2014	Objašnjenje
D-1 Predvidivost direktne budžetske podrške	Ocena NP	
(i) Godišnje odstupanje stvarne budžetske podrške od projekcija donatorskih agencija datih najmanje šest nedelja pre nego što vlada podnese svoje predloge budžeta nadležnom zakonodavnom organu (ili ekvivalentnom organu koji ga odobrava).	NP	
(ii) Pravovremenost isplata donacija u toku godine (usklađenost sa ukupnim kvartalnim procenama)	NP	

Ovaj indikator meri korelaciju izme u prognozirane direktne podrške budžetu koju obezbe uju spoljni donator i onoga što se zaista ispla ivalo u vidu podrške budžetu tokom poslednje tri godine. Indikator razmatra godišnje odstupanje ostvarene budžetske podrške u odnosu na projekcije od strane donatora; tako e ocenjuje u kojoj meri su izdaci za budžetske podrške bili predvidivi u toku godine na kvartalnom nivou.

(i) Godišnje odstupanje stvarne budžetske podrške od projekcija donatorskih agencija datih najmanje šest nedelja pre nego što vlada podnese svoje predloge budžeta nadležnom zakonodavnom organu (ili ekvivalentnom organu koji ga odobrava).

Nema direktne podrške. NP

(ii) Pravovremenost isplata donacija u toku godine (usklađenost sa ukupnim kvartalnim procenama)

NP

D-2 Finansijske informacije koje dostavljaju donatori za potrebe pripreme budžeta i izveštavanja o projektima i programima

Indikator meri do koje mere gradsko ve e prima adekvatne finansijske informacije o donatorskim programima i projektima. Redovne i pravovremeno dobijene informacije su važne kako bi se omogu ila pravilna raspodela sredstava prema prioritetima, da se uspostavi ravnoteža u

distribuciji pomo i na sektorskom i teritorijalnom principu, i da se proceni uticaj teku ih troškova.

	Minimalni uslovi (Metod za ocenjivanje M1)	
	2014	Objašnjenje
D-2. Finansijski podaci koje dostavljaju donatori za potrebe pripreme budžeta i izveštavanja o projektima i programima	Ocena NP	
(i) Potpunost i pravovremenost budžetskih procena za podršku u vidu projekata po donatorima	NP	
(ii) U estalost i obuhvat izveštavanja od strane donatora o realnim tokovima sredstava u okviru podrške u vidu projekata.	NP	

(i) Potpunost i pravovremenost budžetskih procena za podršku u vidu projekata po donatorima

Opština nema projekata koje finansiraju donatori u 2013 i 2014. godini.

Ocena – nije primenjivo

(ii) U estalost i obuhvat izveštavanja od strane donatora o realnim tokovima sredstava u okviru podrške u vidu projekata.

Ocena – nije primenjivo

D-3 Deo pomo i kojim se upravlja u skladu sa nacionalnim procedurama

	Minimalni uslovi (Metod za ocenjivanje M1)	
	2014	Objašnjenje
D-3. Deo pomo i kojim se upravlja u skladu sa nacionalnim procedurama	Ocena NP	
(i) Ukupni deo sredstava za pomo opštini kojim se upravlja u skladu sa nacionalnim procedurama	NP	

Donatorske procedure esto mogu predstavljati dodatni teret na ve ograni ene mogu nosti nacionalnih vlasti. Pored toga, koriš enje nacionalnih procedura pomaže da se oja aju ove procedure. Pored toga, koriš enje nacionalnih procedura pomaže da se oja aju ove procedure.

Nacionalne procedure se pregledaju u pogledu nabavki, plaćanja, raunovodstva, revizije i izveštavanje.

(i) Ukupni deo sredstava za pomoć centralnom nivou vlasti kojim se upravlja u skladu sa nacionalnim procedurama

Ocena – nije primenjivo

Aneksi

PU-2

Podaci za godinu =		2013				
Administrativna ili funkcionalna glava	Budžet	izvršeno	Korigovani budžet	devijacija	Apsolutna devijacija	procentualno
000 - socijalna zaštita	91500000	82382899	81,995,312.3	387,586.7	387,586.7	0.5%
100 - Opšti javni poslovi	430550000	445922408	385,826,029.8	60,096,378.2	60,096,378.2	15.6%
300 – Javni red i mir	10500000	98280	9,409,298.1	-9,311,018.1	9,311,018.1	99.0%
400 - Privreda	235380000	181838007	210,929,580.5	-29,091,573.5	29,091,573.5	13.8%
500 - Zaštita životne sredine	101000000	72899462	90,508,486.8	-17,609,024.8	17,609,024.8	19.5%
600 – Stambeno komunalni poslovi	188920000	133028553	169,295,676.6	-36,267,123.6	36,267,123.6	21.4%
700 - Zdravstvo	6100000	30018686	5,466,354.2	24,552,331.8	24,552,331.8	449.2%
800 – Sport i kultura	92650000	80193850	83,025,854.5	-2,832,004.5	2,832,004.5	3.4%
900 - Obrazovanje	204300000	193152506	183,078,058.0	10,074,448.0	10,074,448.0	5.5%
opredeljeni rashodi	1360900000	1219534651	1,219,534,651.0	0.0	190,221,489.3	
Neplanirani rashodi						
Ukupni rashodi	<u>1360900000</u>	<u>1219534651</u>				
Ukupno (PU-1) odstupanje						10.4%
Odstupanje sastava (PU-2)						15.6%
Nepredviđeni deo budžeta						0.0%

Podaci za godinu =		2012				
Administrativna ili funkcionalna glava	Budžet	izvršeno	Korigovani budžet	devijacija	Apsolutna devijacija	procentualno
000 - socijalna zaštita	80300000	79693964	64,385,315.9	15,308,648.1	15,308,648.1	0.237766
100 - Opšti javni poslovi	402687000	359526385	322,878,327.8	36,648,057.2	36,648,057.2	0.113504
300 – Javni red i mir	5000000	1399	4,009,048.3	-4,007,649.3	4,007,649.3	0.999651
400 - Privreda	283192000	183174608	227,066,082.1	-43,891,474.1	43,891,474.1	0.193298
500 - Zaštita životne sredine	102300000	58681770	82,025,128.5	-23,343,358.5	23,343,358.5	0.284588
600 – Stambeno komunalni poslovi	169771000	124419177	136,124,028.3	-11,704,851.3	11,704,851.3	0.085987
700 - Zdravstvo	5500000	301200	4,409,953.1	-4,108,753.1	4,108,753.1	0.9317
800 – Sport i kultura	104426000	94011686	83,729,775.9	10,281,910.1	10,281,910.1	0.122799

900 - Obrazovanje	204374000	188686519	163,869,048.1	24,817,470.9	24,817,470.9	0.151447
opredeljeni rashodi	1357550000	1088496708	1,088,496,708.0	0.0	174,112,172.7	
Neplanirani rashodi						
Ukupni rashodi	1357550000	1088496708				
Ukupno (PU-1) odstupanje						19.8%
Odstupanje sastava (PU-2)						16.0%
Nepredviđeni deo budžeta						0.0%

Podaci za godinu =		2011					
Administrativna ili funkcionalna glava	Budžet	izvršeno	Korigovani budžet	devijacija	Apsolutna devijacija	procentualno	
000 - socijalna zaštita	54600000	57410688.04	45,995,797.8	11,414,890.2	11,414,890.2	0.248172	
100 - Opšti javni poslovi	355300000	320555956.3	299,309,651.4	21,246,304.9	21,246,304.9	0.070984	
300 – Javni red i mir	0	0	0.0	0.0	0.0	#DIV/0!	
400 - Privreda	25000000	35304434.67	21,060,347.0	14,244,087.7	14,244,087.7	0.676346	
500 - Zaštita životne sredine	60000000	78511491.29	50,544,832.8	27,966,658.5	27,966,658.5	0.553304	
600 – Stambeno komunalni poslovi	359170000	275928368.4	302,569,793.1	-26,641,424.8	26,641,424.8	0.088051	
700 - Zdravstvo	7000000	0	5,896,897.2	-5,896,897.2	5,896,897.2	1	
800 – Sport i kultura	80330000	82854288.19	67,671,106.9	15,183,181.2	15,183,181.2	0.224367	
900 - Obrazovanje	269600000	169597981.3	227,114,781.9	-57,516,800.6	57,516,800.6	0.25325	
opredeljeni rashodi	1211000000	1,020,163,208.1	1,020,163,208.1	0.0	180,110,245.0		
Neplanirani rashodi							
Ukupni rashodi	1211000000	1020163208					
Ukupno (PU-1) odstupanje						15.8%	
Odstupanje sastava (PU-2)						17.7%	
Nepredviđeni deo budžeta						0.0%	

Matrica rezultata

Za PU-1	Za PU-2 (i)
---------	-------------

Godina	Ukupni rashodi Odstupanje	Odstupanje u strukturi
2013	10.4%	15.6%
2012	19.8%	16.0%
2011	15.8%	17.7%

HLG-1 Tabela sa obra unom

Podaci za godinu =		2013				
Administrativna ili funkcionalna glava	Budžet	izvršeno	Korigovani budžet	devijacija	Apsolutna devijacija	procentu alno
7331 - Teku e	48,000,000	13,666,253	43,167,642.1	29,501,389.1	29,501,389.1	68.3%
7332 - Kapital			0.0	0.0	0.0	#DIV/0!
7331 - Transferi HLG-1	300,000,000	299,299,152	269,797,762.9	29,501,389.1	29,501,389.1	10.9%
opredeljeni rashodi	348,000,000	312,965,405	312,965,405.0	0.0	59,002,778.1	
Neplanirani rashodi						
Ukupni rashodi	<u>348,000,000</u>	<u>312,965,405</u>				
Ukupno (PU-1) odstupanje						10.1%
Odstupanje sastava (PU-2)						18.9%
Nepredvi eni deo budžeta						0.0%
Podaci za godinu =		2012				
Administrativna ili funkcionalna glava	Budžet	izvršeno	Korigovani budžet	devijacija	Apsolutna devijacija	procentu alno
7331 - Teku e	35,500,000	10,655,600	32,856,657.9	22,201,057.9	22,201,057.9	0.675694
7332 - Kapital	0	1,200,000	0.0	1,200,000.0	1,200,000.0	#DIV/0!
7331 - Transferi HLG-1	281,500,000	281,540,472	260,539,414.1	21,001,057.9	21,001,057.9	0.080606
opredeljeni rashodi	317,000,000	293,396,072	293,396,072.0	0.0	44,402,115.8	
Neplanirani rashodi						
Ukupni rashodi	<u>317,000,000</u>	<u>293,396,072</u>				
Ukupno (PU-1) odstupanje						7.4%
Odstupanje sastava (PU-2)						15.1%
Nepredvi eni deo budžeta						0.0%

Podaci za godinu = Administrativna ili funkcionalna glava	2011		Korigovani budžet	devijacija	Apsolutna devijacija	procentu alno
	Budžet	izvršeno				
7331 - Teku e	105,000,000	21,109,000	14,093,787.0	7,015,213.0	7,015,213.0	0.497752
7332 - Kapital	0	0	0.0	0.0	0.0	#DIV/0!
7331 - Transferi HLG-1	203000000	184,532,499	123,206,297.8	61,326,201.2	61,326,201.2	0.497752
opredeljeni rashodi	308,000,000	205,641,499	137,300,084.8	68,341,414.2	68,341,414.2	
Neplanirani rashodi						
Ukupni rashodi	308,000,000	205,641,499				
Ukupno (PU-1) odstupanje						33.2%
Odstupanje sastava (PU-2)						49.8%
Nepredvi eni deo budžeta						0.0%

Matrica rezultata

godina	Za dim (i)	Za dim (ii)
	Ukupno odstupanje transfera	Odstupanje u strukturi
2013	10.1%	18.9%
2012	7.4%	15.1%
2011	33.2%	49.8%

Imena i funkcije državnih zvaničnika koji su konsultovani

Predsednik Skupštine

1. Dragan Miti

Opštinsko veće za budžet i finansije

2. Milan Milojević

Opštinska uprava

Odeljenje za budžet i finansije

3. Slobodan Janković – Rukovodilac odeljenja
4. Ivana Jovanović – Rukovodilac službe računovodstva
5. Jasna Žikić – Rukovodilac službe trezora
6. Vesna Petrović, javne nabavke

Služba za poresku administraciju

7. Mirjana Milutinović

Odeljenje za javne službe i lokalni ekonomski razvoj

8. Jasmina Vidović – Rukovodilac odeljenja

Direkcija za izgradnju

9. Nebojša Milojković,
10. Saša Vlajić, javne nabavke

Regionalna privredna komora/Preduzetnik

11. Dejan Mihajlović