



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ОПШТИНЕ ПРОКУПЉЕ ЗА 2012. ГОДИНУ**

**Број: 400-252/2013-01  
Београд, 19.12.2013. године**

## С А Д Р Ж А Ј

|          |                                                                                   |     |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----|
| I        | ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА.....                                        | 4   |
| II       | НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....                                              | 14  |
| 1.       | Основни подаци о субјекту ревизије.....                                           | 14  |
| 2.       | Преглед извршених контрола.....                                                   | 16  |
| 3.       | Закључак о функционисању система интерних контрола.....                           | 16  |
| 4.       | Финансијски извештаји завршног рачуна.....                                        | 29  |
| 4.1      | Извештај о извршењу буџета .....                                                  | 29  |
| 4.1.1    | Припрема и доношење буџета .....                                                  | 29  |
| 4.1.2    | Приходи .....                                                                     | 33  |
| 4.1.3    | Примања .....                                                                     | 42  |
| 4.1.4    | Текући расходи .....                                                              | 44  |
| 4.1.4.1  | Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....                             | 44  |
| 4.1.4.2  | Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....                        | 50  |
| 4.1.4.3  | Накнаде у натури, група 413000.....                                               | 51  |
| 4.1.4.4  | Социјална давања запосленима, група 414000 .....                                  | 52  |
| 4.1.4.5  | Накнаде трошкова за запослене, група 415000 .....                                 | 52  |
| 4.1.4.6  | Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....                   | 53  |
| 4.1.4.7  | Посланички додатак, група 417000.....                                             | 54  |
| 4.1.4.8  | Стални трошкови, група 421000.....                                                | 54  |
| 4.1.4.9  | Трошкови путовања, група 422000.....                                              | 60  |
| 4.1.4.10 | Услуге по уговору, група 423000.....                                              | 62  |
| 4.1.4.11 | Специјализоване услуге, група 424000.....                                         | 66  |
| 4.1.4.12 | Текуће поправке и одржавање, група 425000.....                                    | 73  |
| 4.1.4.13 | Материјал, група 426000 .....                                                     | 76  |
| 4.1.4.14 | Отплата домаћих камата, група 441000 .....                                        | 78  |
| 4.1.4.15 | Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000 ..... | 79  |
| 4.1.4.16 | Субвенције приватним предузећима, група 454000 .....                              | 80  |
| 4.1.4.17 | Трансфери осталим нивоима власти, група 463000.....                               | 81  |
| 4.1.4.18 | Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000.....         | 82  |
| 4.1.4.19 | Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000 .....                        | 83  |
| 4.1.4.20 | Дотације невладиним организацијама, група 481000.....                             | 84  |
| 4.1.4.21 | Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000 .....                        | 87  |
| 4.1.4.22 | Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000 .....                       | 88  |
| 4.1.4.23 | Средства резерве, група 499000 .....                                              | 89  |
| 4.1.5    | Издаци .....                                                                      | 90  |
| 4.1.5.1  | Зграде и грађевински објекти, група 511000 .....                                  | 90  |
| 4.1.5.2  | Машине и опрема, група 512000.....                                                | 98  |
| 4.1.5.3  | Остале некретнине и опрема, група 513000.....                                     | 99  |
| 4.1.5.4  | Култивисана имовина, група 514000 .....                                           | 100 |
| 4.1.5.5  | Нематеријална имовина, група 515000.....                                          | 100 |
| 4.1.5.6  | Земљиште, група 541000 .....                                                      | 100 |
| 4.1.5.7  | Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000.....                           | 100 |
| 4.1.6    | Набавке.....                                                                      | 102 |
| 4.2      | Биланс прихода и расхода.....                                                     | 126 |

|       |                                               |     |
|-------|-----------------------------------------------|-----|
| 4.2.1 | Приходи и примања.....                        | 127 |
| 4.2.2 | Расходи и издаци.....                         | 127 |
| 4.2.3 | Резултат пословања.....                       | 127 |
| 4.3   | Биланс стања.....                             | 127 |
| 4.3.1 | Попис имовине и обавеза.....                  | 127 |
| 4.3.2 | Актива.....                                   | 131 |
| 4.3.3 | Пасива.....                                   | 138 |
| 4.4   | Остали извештаји завршног рачуна буџета.....  | 147 |
| 4.5   | Потенцијалне обавезе и накнадни догађаји..... | 156 |
| III   | РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....                   | 157 |

## **I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА**

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Прокупље за 2012. годину, и то: Биланса стања – Образац 1, Биланса прихода и расхода – Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештаја о новчаним токовима – Образац 4, Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 и пратећих извештаја, као и ревизију правилности пословања за 2012. годину.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције. Ревизија је извршена у Прокупљу, у службеним просторијама општине Прокупље, улица Таткова број 2, у присуству овлашћених лица општине Прокупље.

### **Правни основ**

На основу Закона о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, у складу са Пословником Државне ревизорске институције и Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину број 02-5040/2012-02 од 31. децембра 2012. године, извршена је ревизија финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Прокупље за 2012. годину.

### **Предмет ревизије**

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Прокупље за 2012. годину као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије број 400-252/2013-01 од 08.02. 2013. године.

### **Циљ ревизије**

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених адекватних и довољних доказа, изрази мишљење о истинитости и објективности финансијских извештаја, као и мишљење о томе да ли су трансакције извршене у складу са важећим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

### **Поступак ревизије**

За потребе обављања ревизије финансијских извештаја за 2012. годину општине Прокупље коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

Ти стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра и интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим

---

<sup>1</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 101/2005, 54/2007 и 36/2010

околностима. Ревизија такође укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани расходи и издаци, приходи и примања извршени у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

### **Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја**

Према члану 44. Закона о локалној самоуправи<sup>2</sup> и члану 47. Статута општине Прокупље<sup>3</sup>, председник општине је наредбодавац за извршење буџета.

Према члану 25. Одлуке о организацији Општинске управе<sup>4</sup>, начелник Општинске управе је одговоран за законито и ефикасно обављање послова управе, доношење општих и појединачних аката која се односе на рад Општинске управе и остваривање права, обавеза и одговорности запослених.

За припрему и презентацију финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Прокупље за 2012. годину одговоран је руководиоца Одељења за привреду и финансије (члан 18. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Прокупље број 021-4/2009-02 од 29.12.2009. године).

Према члану 71. Закона о буџетском систему<sup>5</sup> руководиоци директних и индиректних корисника буџетских средстава одговорни су за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којима руководе и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету.

### **Одговорност ревизора**

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Прокупље за 2012. годину.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима општине Прокупље за 2012. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима у складу са Одлукама о привременом финансирању буџета општине Прокупље за период јануар-март<sup>6</sup> и Одлуком о буџету општине Прокупље за 2012. годину<sup>7</sup>, као и прописима у Републици Србији.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за наше ревизорско мишљење.

### **Основ за изражавање мишљења**

1) Као што је објашњено у тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај, Општина:  
- **није успоставила систем интерних контрола** који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима,

---

<sup>2</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 129/2007

<sup>3</sup> „Службени лист општине Прокупље“ број 7/2008

<sup>4</sup> „Службени лист општине Прокупље“ број 10/2008

<sup>5</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 54/2009...93/2012

<sup>6</sup> „Службени лист општине Прокупље“ број 8/2011

<sup>7</sup> „Службени лист општине Прокупље“ број 1/2012

реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава;

- супротно прописима је: основала индиректног корисника Јавно предузеће за заштиту и унапређење животне средине; основала Стручну службу месних заједница, као посебан орган Општине; Радничком универзитету, основаном као установа која је корисник средстава буџета, одредила статус индиректног корисника, а средства за финансирање његовог рада планирала као трансфер осталим нивоима власти; омогућила Туристичко - спортском центру обављање угоститељске делатности; Фонду за развој сточарства, одредила статус индиректног корисника;

- у Систем консолидованог рачуна трезора није укључила Скупштину општине, Председника општине, Општинско веће и Општинско јавно правобранилаштво;

- у Систем консолидованог рачуна трезора укључила је Фонд за противпожарну заштиту и Фонд за солидарну стамбену изградњу иако су престали да важе закони по основу којих су исти основани;

- нису донети: Кодекс понашања функционера, Упутство о раду трезора, интерна акта којим би регулисали трошење средстава репрезентације, угоститељских услуга, горива, затим акт којим би уредили услуге социјалне заштите, затим Туристичко спортски центар и ПУ „Невен“ нису донели интерни акт којим би регулисали благајничко пословање, ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и стамбене послове“, ПУ „Невен“ и ЈП за унапређење и заштиту животне средине нису донели интерна акта за обрачун и исплату плата, додатака и накнада, ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и стамбене послове“ није донела интерни акт којим је уређен рачуноводствени систем и попис имовине и обавеза;

- није донела стратегију управљања ризиком;

- Општинска управа је преносила средства индиректним корисницима иако уз део захтева за трансфер средстава индиректни корисници нису приложили документацију или су приложили документацију која се не односи на тај расход;

- део налога за пренос средстава у позиву на број садржи субаналитички konto који не одговара субаналитичком конту на коме је у пословним књигама евидентирана та трансакција;

- индиректни корисници нису извршили пренос неутрошених средстава из 2012. године на рачун извршења буџета;

- пословне књиге нису закључене на крају пословне године;

- финансијске извештаје нису сачинили: Скупштина општине, Општинско веће, Председник општине, Општинска управа, Фонд за финансирање талената, Фонд „Божа Илић“, Фонд за противпожарну заштиту и 36 месних заједница;

- организовала је буџетску инспекцију, али иста не врши контролу;

- није успоставила и организовала интерну ревизију.

**2) Као што је објашњено у тачки 4.1.1. Напомена уз ревизорски извештај, буџет није припремљен и донет на прописани начин, јер:**

- сви индиректни корисници нису доставили предлоге финансијских планова надлежном директном кориснику,

- поједини индиректни корисници нису доставили писано образложење планираних расхода и издатака и извора финансирања уз предлоге финансијских планова,

- општи део буџета не садржи начин распоређивања утврђеног суфицита,

- посебан део буџета не исказује финансијске планове директних корисника према принципу поделе власти,

- буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, која обухвата: економску, организациону и функционалну класификацију и класификацију према изворима финансирања,
- дозвољено је коришћење апропријација свим директним корисницима, иако индиректним корисницима нису извршили расподелу одобрених средстава у оквиру својих одобрених апропријација,
- директни и индиректни корисници нису финансијске планове ускладили са одобреним апропријацијама у буџету,
- Управни одбор Предшколске установе „Невен“ није донео Финансијски план Установе.

**3) Као што је објашњено у тачки 4.1.2. Напомена уз ревизорски извештај, изворни приходи буџета Општине нису тачно исказани, јер:**

- приходи из додатних активности директних и индиректних корисника нису планирани,
- део прихода буџета Општине, у износу од 3.862 хиљаде динара, уплаћиван је на подрачуне корисника јавних средстава,
- део прихода буџета Општине уплаћиван је на уплатне рачуне јавних прихода, али не на прописане за те приходе,
- није успостављен јединствен и ефикасан систем контроле администрирања (утврђивања, контроле и наплате) изворних јавних прихода, јер Одељење за локалну пореску администрацију није предузело мере за наплату доспелих потраживања по основу пореза на земљиште, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, накнаде за коришћење грађевинског земљишта, накнаде за заштиту и унапређење животне средине и мере за утврђивање свих локалних комуналних такси,
- нису донети: Програм уређења грађевинског земљишта, Програм давања у закуп јавног неизграђеног грађевинског земљишта, Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја.

**4) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.1. Напомена уз ревизорски извештај, расходи за запослене нису тачно исказани, јер:**

- плата за изабрана и запослена лица у Општинској управи више је исплаћена у укупном износу од 18.267 хиљада динара, због тога што обрачуни плата нису вршени према одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама,
- плата запосленима код ПУ „Невен“ исплаћена је више за 2.470 хиљада динара, због тога што нису примењивани коефицијенти прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- интерна општа акта која уређују унутрашњу организацију и систематизацију, плате и права и поступак за увећање плате нису у сагласности са важећим прописима,
- Општина има 115 више запослених лица на неодређено време и 125 више запослених лица на одређено време у односу на законом прописани максимални број запослених,
- број радника на неодређено време је за 15 повећан без сагласности Владе Републике Србије.

**5) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.8, 4.1.4.9, 4.1.4.10, 4.1.4.12, 4.1.4.13, 4.1.4.17, 4.1.5.1 и 4.1.5.2. Напомена уз ревизорски извештај, без спроведеног поступка јавне набавке, преузете су и плаћене обавезе у укупном износу од 31.487 хиљада динара код следећих корисника буџетских средстава:**

- Општинске управе за: превоз грађана у износу од 1.078 хиљада динара, угоститељске услуге у износу од 868 хиљада динара, репрезентацију у износу од 945 хиљада динара,

грађевински материјал у износу од 500 хиљада динара и канцеларијски намештај у износу од 940 хиљада динара,

- Председника општине, Скупштине општине и Општинског већа: за услугу видео надзора у износу од 4.040 хиљада динара, штампање часописа у износу од 392 хиљаде динара и изградњу димњака и изолацију крова на обданишту у износу од 1.662 хиљаде динара,

- ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и стамбене послове“ за део укупно набављеног бензина у износу од 320 хиљада динара,

- Радничког универзитета „Тихомир Станковић“ за текуће поправке и одржавање зграде у износу од 1.417 хиљада динара,

- ОШ „Милић Ракић Мирко“ за накнадне грађевинске радове на санацији крова у износу од 450 хиљада динара,

- основних и средњих школа за превоз ученика у укупном износу од 18.875 хиљада динара.

**6)** Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.8, 4.1.4.9, 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.20. и 4.1.5.1. Напомена уз ревизорски извештај, плаћање расхода је **извршено без веродостојне рачуноводствене документације** о насталој пословној промени и другом догађају, односно на основу рачуноводствених исправа које не садрже потпис лица које је исправу контролисало у укупном износу од 26.050 хиљада динара, код следећих корисника буџетских средстава:

- Општинске управе за: хотелске услуге у износу од 263 хиљаде динара, уговоре о делу у износу од 1.678 хиљада динара, закуп спортских термина у износу од 2.240 хиљада динара, играчку „школица“ у износу од 189 хиљада динара, чишћење снега у ванредној ситуацији у износу од 315 хиљада динара, превоз спортиста у износу од 720 хиљада динара, субвенције ЈКП „Тржница“ у износу од 1.143 хиљаде динара,

- Председника општине, Скупштине општине и Општинског већа за: услугу видео надзора у износу од 4.040 хиљада динара, услуге информисања у износу од 463 хиљаде динара, опрему за саобраћајну сигнализацију у износу од 656 хиљада динара,

- Туристичко - спортског центра за уговоре о делу у износу од 1.773 хиљаде динара,

- месних заједница за рачуне евидентираних на билансној позицији капитално одржавање зграда и објеката у износу од 12.240 хиљада динара,

- Народног музеја за плаћање радова на крову у износу од 330 хиљада динара.

**7)** Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.8, 4.1.4.9, 4.1.4.11, 4.1.4.19, 4.1.4.20. и 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај, извршено је плаћање **без правног основа**, у укупном износу од 9.862 хиљаде динара и то код следећих корисника буџетских средстава:

- Општинске управе за: закуп пословног простора за Фонд за развој сточарства, Народну канцеларију, Канцеларију за младе, Кинолошко друштво и политичке странке у износу од 2.483 хиљаде динара, за исплату противградним стрелцима у износу од 864 хиљаде динара, за Фонд за финансирање талената у износу од 500 хиљада динара, за превоз спортиста у износу од 60 хиљада динара, превоз грађана од Прокупља до Београда у износу од 274 хиљаде динара, накнаде по уговорима о делу закљученим за послове чишћења града и сакупљање секундарних сировина у износу од 1.147 хиљада динара и помоћ због тешке материјалне ситуације и болести у износу од 1.249 хиљада динара,

- Буџетског фонда за заштиту животне средине за канте за смеће у износу од 500 хиљада динара,

- ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и стамбене послове“ за адаптацију Дома културе у Кординцу у износу од 1.588 хиљада динара и за зимско одржавање улица у износу од 1.197 хиљада динара.

8) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.8. и 4.1.4.13. Напомена уз ревизорски извештај, **нису спроведени адекватни поступци контроле** реализације уговора о поверавању обављања комуналне делатности сакупљања, превоза и депоновања чврстог комуналног отпада и потрошње горива.

9) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.10. и 4.1.4.11. Напомена уз ревизорски извештај, закључени су уговори о делу у укупном износу од 3.333 хиљаде динара **супротно Закону о раду** и то:

- Општинска управа је закључила уговор о делу у износу од 167 хиљада са Друштвом са ограниченом одговорношћу,

- Туристичко - спортски центар је закључио уговоре о делу у износу од 1.297 хиљада динара за послове који су у његовој делатности,

- ЈП за заштиту и унапређење животне средине закључило је уговоре о делу у износу од 1.869 хиљада динара за послове који су систематизовани.

10) Као што је објашњено у тачкама 4.1.1, 4.1.4.8. и 4.1.4.20. Напомена уз ревизорски извештај, Општинска управа је средства за редован рад политичких странака планирала у мањем износу од прописаног, пренела политичким странкама мањи износ од планираног не поштујући рокове и платила закуп пословног простора политичким странкама у износу од 967 хиљада динара, **супротно Закону о финансирању политичких активности**.

11) Као што је објашњено у тачки 4.1.4.20. Напомена уз ревизорски извештај, Општинска управа је **без спроведеног конкурса и закључених уговора пренела део средстава удружењима грађана**, по основу дотација невладиним организацијама, у износу од 3.184 хиљаде динара.

12) Као што је објашњено у тачки 4.1.4.20. Напомена уз ревизорски извештај, Општинска управа је **без акта којим су уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета, односно за одобрење програма за задовољење потреба грађана у области спорта** пренела средства спортским организацијама, по основу дотација невладиним организацијама, у износу од 10.590 хиљада динара.

13) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4. и 4.1.5. Напомена уз ревизорски извештај, Општинска управа је платила обавезе ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и стамбене послове“ и установа образовања, **преносом средстава на рачун њихових добављача** у укупном износу од 157.199 хиљада динара.

14) Као што је објашњено у тачкама 4.1.2, 4.1.3, 4.1.4. и 4.1.5. Напомена уз ревизорски извештај, евидентирање прихода и примања, расхода и издатака и обавеза код директних и индиректних корисника буџетских средстава, није вршено у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и класификацијом прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. **Више су исказани расходи и издаци у износу од 116.186 хиљада динара, а мање су исказани расходи и издаци у износу од 111.795 хиљада динара**, док разлика у износу од 4.391 хиљаде динара, која је евидентирана код издатака, не представља издатак, већ пренос средстава на посебан наменски подрачун отворен за финансирање пројеката, па се ефекти овог одступања одражавају на износ коначаног финансијског резултата Општине за 2012. годину.

**15)** Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.12, 4.1.4.13. и 4.1.5.1. Напомена уз ревизорски извештај, **уговорену вредност не садрже уговори**, које су закључили следећи корисници:

- Општинска управа: са „Мини ауто Бојан“ пр Прокупље, „Graphics“ пр Прокупље и „Progas“ доо Прокупље,
- ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и стамбене послове“ за зимско одржавање улица за сезону 2011/2012 са: „Тасић коп“ пр Прокупље, „Ковачевић“ пр Сува Чесма, ЈКП „Чистоћа“ Прокупље, „Маре транскоп“ пр Доња Стражава, „Мандић коп“ пр Прокупље, „Јовановић“ пр Куршумлија, „Муша коп“ пр Алексинац, „Аутопревозник Дејан Миленковић“ пр Прокупље и „Радња за утовар, ископ и превоз шљунка Неша“ пр Орљане, Дољевац и за зимско одржавање улица за сезону 2012/2013 са: „Тасић коп“ пр Прокупље, „Ковачевић“ пр Сува Чесма, „Маре транскоп“ пр Доња Стражава, „Мандић коп“ пр Прокупље, „Аутопревозник Дејан Миленковић“ пр Прокупље и „Београдња“ доо Блаце.

**16)** Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.8, 4.1.4.19, 4.1.5.1. и 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај, **преузете су и плаћене обавезе у већем износу од одобрених, односно уговорених**, у укупном износу од 2.759 хиљада динара и то код следећих корисника буџетских средстава:

- Општинске управе за: закуп пословног простора за Канцеларију за младе у износу од 434 хиљаде динара, превоз спортиста у износу од 115 хиљада динара и заштитне саобраћајне ограде на раскрсницама у близини школа у износу од 70 хиљада динара,
- Председника општине, Скупштине општине и Општинског већа за реконструкцију јавне расвете у износу од 1.725 хиљада динара,
- код ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и стамбене послове“ за адаптацију Дома културе у Кординцу у износу од 415 хиљада динара.

**17)** Као што је објашњено у тачки 4.3.3. Напомена уз ревизорски извештај, Општинска управа и сви индиректни корисници буџетских средстава **исказали су на појединим апропријацијама извршење у већем износу од одобреног буџетом**. Такође, **износ преузетих обавеза по примљеним рачунима и закљученим уговорима је већи у односу на расположиви износ апропријације, тако да укупно прекорачење апропријација износи 139.957 хиљада динара** и то код следећих корисника: Општинске управе у износу од 4.731 хиљаде динара, Предшколске установе „Невен“ у износу од 28.285 хиљада динара, Радничког универзитета „Тихомир Станковић“ у износу од 3.006 хиљада динара, Туристичко–спортског центра у износу од 31.803 хиљаде динара, Народног музеја Топлице у износу од 3.234 хиљаде динара, Народне библиотеке „Раде Драинац“ у износу од 1.521 хиљаде динара, Дома културе „Радивој Увалић-Бата“ у износу од 884 хиљаде динара, Историјског архива „Топлице“ у износу од 13.417 хиљада динара, ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и стамбене послове“ у износу од 12.850 хиљада динара, Фонда за развој сточарства у износу од 3.810 хиљада динара, Туристичке општинске организације у износу од 169 хиљада динара, Јавног предузећа за заштиту и унапређење животне средине у износу од 5.916 хиљада динара и Месних заједница у износу од 30.331 хиљаде динара.

**18)** Као што је објашњено у тачки 4.4. Напомена уз ревизорски извештај, индиректни корисници **нису, средства пренета из буџета, користили за намене за које су одобрена и пренета** и то: ПУ „Невен“, Раднички универзитет „Тихомир Станковић“, Туристичко-спортски центар, Народни музеј Топлице, Народна библиотека „Раде

Драинац“, Дом културе „Радивој Увалић-Бата“, Историјски архив „Топлице“, ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и стамбене послове“, Фонд за развој сточарства, Туристичка општинска организација, ЈП за заштиту и унапређење животне средине и Месне заједнице.

**19)** Као што је објашњено у тачки 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај, код корисника буџетских средстава утврђена су следећа **одступања од важећих прописа којима су регулисане јавне набавке**:

- у моменту покретања поступка, јавне набавке нису биле предвиђене планом набавки, набавке под редним бројем 1, 6, 7 и 9 и код ПУ „Невен“ набавке под редним бројем 1 и 2,
- наручилац је изабрао начин одређивања вредности јавне набавке којим је, због ниже процењене вредности, избегао јавно оглашавање, набавке од редног броја 3 до 7 и код ЈП Дирекција набавке под редним бројем 3 и 4, као и набавка услуга зимског одржавања улица и локалних путева за 2011/2012 годину, која је описана у тачки 4.1.5.1.
- наручилац је наплатио 50 хиљада динара за преузимање конкурсне документације, набавка под редним бројем 8 и набавка радова демонтаже машинског дела и погона, грађевинских објеката и ширег фабричког круга „Фиаз текстил“ која је описана у тачки 4.1.4.11,
- наручилац није ставио на увид доказе којима потврђује да је позвао најмање три понуђача, набавка под редним бројем 2 и код ЈП Дирекција, набавке од редног броја 1 до 7,
- наручилац је навео у конкурсној документацији тип добра које набавља, наручилац није послао писмени позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта, набавке под редним бројем 3, 4 и 5,
- наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ у року од три дана од дана закључења уговора, већ са закашњењем, набавке од редног броја 1 до 6 и 8 и код ПУ „Невен“ набавка под редним бројем 1, као ни обавештење о избору најповољније понуде у преговарачком поступку без објављивања јавног позива у року од три дана од дана доношења одлуке, набавка под редним бројем 10 и код ПУ „Невен“, набавка под редним бројем 2 и код ЈП Дирекција, набавка под редним бројем 1 до 10,
- наручилац је покренуо преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива, без постојања услова предвиђених законом, набавка под редним бројем 10, код ПУ „Невен“ набавка под редним бројем 2 и код ЈП Дирекција набавка под редним бројем 9 и 10,
- наручилац је донео Одлуку о измени Одлуке о избору најповољније понуде, која није прописана законом, код ПУ „Невен“ набавка под редним бројем 1,
- наручилац није припремио конкурсну документацију, закључио је уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, код ЈП Дирекција, набавка под редним бројем 2,
- у записнику о отварању понуда ЈП Дирекција није унела неслагање понуда из обрасца понуде и понуде са предмером радова, набавка под редним бројем 6,
- Уговор није закључен са понуђачем чија је понуда најповољнија, већ су закључени уговори са свим понуђачима који су учествовали у поступку јавне набавке, код ЈП Дирекција набавка под редним бројем 8 и набавка услуга зимског одржавања улица и локалних путева за 2011/2012 годину, која је описана у тачки 4.1.5.1.

**20)** Као што је објашњено у тачки 4.4. Напомена уз ревизорски извештај, средства сталне буџетске резерве у износу од 945 хиљада динара коришћена су за: субвенцију ЈКП „Тржнице“ у износу од 375 хиљада динара за текуће поправке, помоћ за стварање и побољшање услова становања породицама интерно расељених лица у износу од 320 хиљада динара, санацију крова породичне куће у износу од 150 хиљада динара и санацију помоћног пољопривредног објекта у износу од 100 хиљада динара, а нису коришћена за отклањање последица ванредних околности и других ванредних догађаја.

**21)** Као што је објашњено у тачки 4.3.1. Напомена уз ревизорски извештај, **код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза**, утврђени су следећи пропусти и неправилности код корисника буџетских средстава:

- није извршен попис нефинансијске имовине у припреми и издвојених новчаних средстава код Општинске управе,
- Општинска управа и ЈП Дирекција нису вршиле усаглашавање стања потраживања са дужницима,
- пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредност пописане имовине, код Општинске управе и код ЈП Дирекција,
- извештај о попису нема прописани садржај код ЈП Дирекција.

**22)** Као што је објашњено у тачки 4.3.2. Напомена уз ревизорски извештај, утврђени су **недостаци и пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине:**

- део корисника не поседује исправе којима доказује право на зградама, објектима и земљишту,
- значајан део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама општине, па постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка,
- Општина није уписала у јавне књиге право својине и право коришћења на непокретностима, не води евиденцију о стању, вредности и кретању средстава у јавној својини коју користи, податке о евиденцији непокретности у јавној својини није доставила Републичкој дирекцији за имовину,
- нефинансијска имовина у припреми је више исказана за износ од 15.836 хиљада динара,
- није у потпуности евидентирано инвестиционо улагање у имовину у 2012. години,
- у пословним књигама није евидентирано учешће у оснивачком капиталу јавних комуналних предузећа у којима је Општина оснивач у износу од 64.900 хиљада динара и учешће у капиталу других субјеката, па исказана вредност домаћих акција и осталог капитала Општине не даје реално стање овог облика имовине,
- мање су исказана новчана средства за 15.315 хиљада динара, потраживања од најмање 2.092 хиљаде динара, обавезе према добављачима од најмање 78.242 хиљаде динара, обавезе по основу расхода за запослене у износу од 18.966 хиљада динара,
- не постоји међусобна усаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви за 13.304 хиљаде динара и вредности нефинансијске имовине у залихама у активи и пасиви за 22 хиљаде динара.

### **Мишљење**

*По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама од 2 до 20 Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Прокупље за 2012. годину, осим за биланс стања, по свим материјално значајним аспектима дају истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања, расхода и издатака.*

*По нашем мишљењу, осим за наведене чињенице у тачкама од 1 до 20 Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су исказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Прокупље за 2012. годину су, по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.*

*Због околности наведених у тачкама 21 и 22 Основа за изражавање мишљења, не изражавамо мишљење о Билансу стања општине Прокупље на дан 31.12.2012. године.*

У Београду, 19.12.2013. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

## **II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ**

### **1. Основни подаци о субјекту ревизије**

Општина Прокупље (у даљем тексту: Општина) налази се на југу Србије у области Топлица и представља економски, административни и културни центар Топличког округа. Река Топлица по којој је читав крај добио име извире испод Копаоника и тече на исток у дужини од 136км. По попису из 2011. године, Општина има 48.501 становника, а обухвата површину од 759 км<sup>2</sup>. Према подацима Националне службе за запошљавање РС у децембру 2012. године у Прокупљу је било 7.940 незапослених. Стопа незапослености је око 36%

Најстарија неолитска станишта из старијег каменог доба (старчевачка култура-средњи неолит) приближно VII-VI миленијум пре нове ере налазе се у селу Вича (откривено 1909. године), у Доњој Трнави и Доњој Бресници. Вредан споменички комплекс тврђава Хисар, остаци античког храма, остаци ранохришћанске цркве, Латинска црква из XIV века као и црква Св. Прокопија из IX-X века, налази се у старом градском језгру Прокупља. У народном предању срећемо Југ Богдана и његових девет синова као господаре Прокупља, Милана Топлицу као господара Средње Топлице, а Ивана Косанчића као господара Горње Топлице и Косанице. И данас постоје куле у Топлици. Југ Богданова кула у Прокупљу, кула Милана Топлице у Вичи и кула Косанчић Ивана у селу Иван Кула. После Косовског боја Топлицом влада кнегиња Милица, односно њен син Стефан (1389-1427) под врховним турским суверенитетом. Из овог периода значајно је и то што ће кнегиња Милица први пут поменути данашњи назив општине као општину Св. Прокопија 1395. године у повељи упућеној светогорском манастиру Св. Пантелејмону. Отуда је општина и добила назив по свецу Св. Прокопију чије су мошти из Ниша 1386. године пренете у цркву испод брда Хисар.

Једна од најпознатијих општинских манифестација је прослава општинске славе дана Светог Прокопија, 21. јула, свеца по коме је општина добила име. Славље почиње 20. јула бројним спортским такмичењима и културним дешавањима. У Прокупљу се крајем августа и почетком септембра, деценијама одржавају Међународни књижевни „Драинчеви сусрети“ уз доделу „Драинчеве награде“ за најбољу књигу поезије у претходној години. У част великог српског песника Радета Драинца, неколико дана у Прокупљу гостују најпознатији песници из Србије и околине. Крајем августа, у Прокупљу се одржава и традиционална Међународна ликовна колонија „Меморијал Боже Илића“ у знак сећања на великог српског сликара. Сликари су гости родног села Боже Илића – Житног Потока. Том приликом се додељује и награда која носи име овог великана за најбољу изложбу на територији Републике Србије у претходној години. На завршетку колоније, у општинској галерији „Божа Илић“ гости-сликари излажу своје слике. Током јуна месеца, у селу Велика Плана поред Прокупља одржава се сајамско-туристичка манифестација „Сабор вишњара - Дани вишње“. У Прокупљу се традиционално одржава и Међународна дечја ликовна колонија „Сунце“. Током августа, деца из Србије и окружења долазе у Прокупље у пратњи професора ликовног васпитања, обилазе топлички крај, а упознајући се са природним лепотама и културно-историјским знаменитостима стварају уникатна уметничка дела. У организацији Туристичко-спортског центра, на базену, од 27. до 29. јула одржава се фестивал „Beer fest“.

Органи општине Прокупље су: Скупштина општине, Председник Општине, Општинско веће и Општинска управа. Седиште општине Прокупље је у Прокупљу, у улици Таткова број 2. Матични број Општине је 06867812, а порески идентификациони број ПИБ је 102159314.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштину општине чини 55 одборника.

Скупштина има председника, заменика председника, секретара и заменика секретара. За разматрање појединих питања из надлежности Скупштине и вршење других послова у складу са Пословником Скупштине, оснивају се стална радна тела и посебна радна тела. Стална радна тела Скупштине су: Комисија за развој, привреду и буџет, Комисија за урбанизам и стамбено-комуналне делатности, Комисија за јавне службе, Комисија за прописе, Комисија за представке и жалбе, Комисија за кадровска и административна питања, Комисија за развој пољопривреде и села и Комисија за спорт, физичку културу и рекреацију. Посебна радна тела Скупштине су Савет за младе и Комисија за родну равноправност и једнаке могућности.

Председник општине је извршни орган Општине. Председник општине представља и заступа Општину и врши друге послове утврђене законом, Статутом Општине и другим актима Општине. Председник Општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност.

Општинско веће је извршни орган Општине. Општинско веће чини председник Општине, заменик председника и девет чланова Општинског већа. Председник Општине је председник Општинског већа. Заменик председника општине је члан Општинског већа по функцији.

За вршење управних послова у оквиру права и дужности Општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, образује се Општинска управа као јединствен орган. Радом Општинске управе руководи начелник Општинске управе. За свој рад и рад Општинске управе начелник одговара Скупштини Општине и Општинском већу у складу са Статутом Општине и Одлуком о организацији Општинске управе. Начелник Општинске управе има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. У Општинској управи постављају се помоћници председника Општине за поједине области (економски развој, урбанизам, примарна здравствена заштита животне средине, пољопривреда и др.) у складу са Статутом Општине. Помоћнике председника Општине поставља и разрешава председник Општине. У Општинској управи може бити постављено највише три помоћника председника Општине. У 2012. години председник је имао два помоћника.

Општина је оснивач:

- три јавна комунална предузећа (ЈКП „Чистоћа“, КЈП „Градски водовод“ и ЈКП „Тржнице“);
  - два јавна предузећа (ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и стамбене послове“ и ЈП за заштиту и унапређење животне средине);
  - седам установа (Предшколска установа „Невен“, Туристичко-спортски центар, Народни музеј Топлице, Народна библиотека „Раде Драинац“, Дом културе „Радивој Увалић-Бата“, Историјски архив „Топлице“, Туристичка општинска организација);
  - два друштва са ограниченом одговорношћу („Бизнис инкубатор центар“ доо, Слободна зона „Југ“ доо);
- а основала је и 92 месне заједнице.

Образовање је организовано у 10 основних школа и то: ОШ „Ратко Павловић – Ћићко“, ОШ „9. октобар“, ОШ „Никодије Стојановић-Татко“, ОШ „Милић Ракић-Мирко“, ОШ „Свети Сава“, ОШ „Светислав Мирковић-Ненад“ Мала Плана, ОШ „Вук Караџић“ Житни Поток, Основна школа за образовање одраслих, Музичка школа „Корнелије Станковић“, 4 средње школе и то: Гимназија, Медицинска школа, Техничка школа „15. мај“ и Пољопривредна школа, као и Раднички универзитет „Тихомир Станковић“.

## **2. Преглед извршених контрола**

„ДСТ – Ревизија“ доо Београд извршила је ревизију консолидованих финансијских извештаја за 2011. годину, изразила позитивно мишљење са скретањем пажње и сачинила Извештај о извршеној ревизији дана 07.06.2012. године.

Министарство правде и државне управе – Управни инспекторат извршио је контролу примене одредаба Закона о јединственом бирачком списку, Упутства за спровођење Закона о јединственом бирачком списку, Закона о матичним књигама, Упутства о вођењу матичних књига и обрасцима матичних књига, и одредби члана 40, 54. и 56. Закона о локалној самоуправи, које се односе на испуњеност услова за постављање начелника управе и секретара скупштине и сачинио је Записник о инспекцијском надзору извршеном у Општинској управи општине Прокупље број: 038-038-00047/2012-02 од 10.10.2012. године. Такође, Министарство правде и државне управе – Управни инспекторат – Сектор управне инспекције, Одсек управне инспекције Крагујевац извршио је контролу примене прописа из области личног статуса грађана у раду матичара, Закона о матичним књигама и Упутства о вођењу матичних књига и обрасцима матичних књига и сачинио Записник о редовном инспекцијском надзору извршеном у Општинској управи општине Прокупље број: 038-038/0061/2012-02 од 24.12.2012. године.

## **3. Закључак о функционисању система интерних контрола**

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

**Финансијско управљање и контрола** - Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџета своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важећим прописима, поузданим финансијским извештајима, ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података. Систем интерне контроле обухвата организациону структуру Општинске управе и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе, на основу којих руководство доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђења њихове ефикасности.

Руководство Општине је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

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

## 1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Општине. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених у Општинској управи и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Општине и одговарајуће субординације.

Органи Општине донели су: Стратегију одрживог развоја од 2007-2017. године, Локални акциони план за становање Рома, Локални акциони план за унапређење положаја избеглих интерно расељених лица од 2009-2018, Локални акциони план за младе од 2011-2015, Локални акциони план за запошљавање за Општину за 2013. годину и Акциони план за развој омладинског предузетништва 2012-2014.

Органи Општине су донели низ интерних аката. Поред Статута општине, Пословника Скупштине општине, Пословника Општинског већа донета су и следећа интерна акта:

- **Правилници** (Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Општинског јавног правобранилаштва, Правилник о платама изабраних, именованих и постављених лица и запослених у Општинској управи, Правилник о утврђивању права и поступка за награђивање запослених, именованих и постављених лица у Општинској управи, Правилник о остваривању права на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у јавном саобраћају, Правилник о начину коришћења службених аутомобила и утврђивању накнада за службено путовање, Правилник о начину коришћења фиксних и мобилних телефона за службене потребе у Општини, Правилник о буџетском рачуноводству, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Општине, Правилник о попису, Правилник о критеријумима за категоризацију и финансирање спорта и физичке културе на територији Општине, Правилник о начину расподеле буџетских средстава спортским организацијама Општине за 2013. годину)

- **Одлуке** (Одлука о организацији Општинске управе, Одлука о привременом финансирању буџета Општине за период јануар-март 2012. године, Одлука о буџету Општине за 2012. годину, Одлука о измени Одлуке о буџету за 2012. годину, Одлука о примањима одборника, изабраних, именованих и постављених лица у Општини, Одлука о Општинском већу, Одлука о Општинском јавном правобранилаштва, Одлука о организацији и делокругу рада Стручне службе месних заједница као посебног органа, Одлука о одређивању висине закупнине осталог грађевинског земљишта у државној својини, условима и начину плаћања, Одлука о јавним паркиралиштима, Одлука о локалним комуналним таксама, Одлука о локалним административним таксама и накнадама за услуге, Одлука о утврђивању тржишне вредности непокретности на територији Општине, Одлука о утврђивању накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта, Одлука о накнади за заштиту и унапређење животне средине, Одлука о одређивању надлежног органа за спровођење поступка давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини, Одлука о локалним и некатегорисаним

путевима, Одлука о регулисању саобраћаја, Одлука о одређивању такси станица, Одлука о утврђивању почетка и завршетка радног времена у трговини, угоститељству и малој привреди, Одлука о изградњи, одржавању и санацији клозета, септичких јама, локалних канализација, штала, мини фарми, ђубришта, свињаца, живинарника и сл., Одлука о одржавању чистоће, Одлука о општем уређењу насеља, Одлука о коришћењу и уређењу бид-зоне, Одлука о постављању мањих монтажних објеката на јавним површинама, Одлука о поступању са псима и мачкама луталицама, Одлука о условима и мерама за хумано хватање паса и мачака луталица, Одлука о јавном водоводу, Одлука о одржавању јавних зелених површина, Одлука о пијацама, Одлука о уређивању и одржавању гробља и сахрањивању, Одлука о канализацији, Одлука о димничарским услугама, Одлука о проглашењу дана Светог великомученика Прокопија за славу Прокупља, Одлука о издавању Службеног листа општине Прокупље и објављивању одлука и других прописа и општинских аката, Одлука о матичним подручјима, Одлука о правима грађана из социјалне заштите, Одлука о допунском материјалном обезбеђењу учесника народноослободилачког рата и ранијих ратова и чланова њихових породица, Одлука о признавању права на једнократну новчану помоћ за прворођено дете).

Позитивни став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност. Начин на који руководство врши делегирање овлашћења и одговорности запослених за предвиђене послове, распоред тих овлашћења и извештавање, обезбеђење ресурса и одговарајућих политика које се односе на потребна знања, вештине и искуства одговорних лица и лица на кључним радним местима, одговарајуће информисање и комуницирање са запосленим, како би они разумели своје појединачне обавезе, као и своју одговорност у извршавању тих обавеза, представља веома сложен и одговоран задатак, који треба дефинисати и исказати у писаном облику.

Организациона структура представља унутрашњи оквир Општине у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као и средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре. Руководство је утврдило организациону структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др.

За вршење сродних послова у Општинској управи је образовано 6 одељења:

Одељење за привреду и финансије,

Одељење за урбанизам, стамбено-комуналне делатности и грађевинарство,

Одељење за општу управу,

Одељење за друштвене делатности,

Одељење за пољопривреду,

Одељење за локалну пореску администрацију.

За обављање одређених послова из делокруга Одељења, који због своје природе, целовитости и начина обављања захтевају самосталност и посебно организовање, образоване су службе, канцеларије, кабинет у саставу Одељења. Руководиоце унутрашњих организационих јединица распоређује начелник Општинске управе.

Успостављени су као посебни органи Општинско јавно правобранилаштво и Стручна служба месних заједница.

Изван организационих јединица у Општинској управи постављају се помоћници Председника општине. Организација и рад Општинске управе уређена је Одлуком о организацији Општинске управе коју је донела Скупштина општине. Акт о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи донео је 29.12.2009. године начелник Општинске управе, уз сагласност Председника општине, а Измене и допуне акта о унутрашњој организацији и систематизацији радних места донео је 08.11. и 04.12.2012. године начелник Општинске управе уз сагласност Општинског већа. Статутом Општине је прописано да начелник Општинске управе доноси акт о унутрашњој организацији и систематизацији радних места уз сагласност Општинског већа.

Према Списку корисника јавних средстава, који се води код Министарства финансија, Управе за трезор, индиректни корисници буџетских средстава су: Историјски архив „Топлице“, Народни музеј Топлице, Народна библиотека „Раде Драинац“, Туристичко-спортски центар, Туристичка општинска организација, Дом културе „Радивој Увалић-Бата“, Предшколска установа „Невен“, ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и стамбене послове“ (у даљем тексту: ЈП Дирекција), ЈП за заштиту и унапређење животне средине, Буџетски фонд за заштиту животне средине, Фонд за развој сточарства, Фонд за солидарну стамбену изградњу, Фонд за противпожарну заштиту, Фонд за финансирање талената, Фонд „Божа Илић“, Раднички универзитет „Тихомир Станковић“ и 92 месне заједнице.

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

- Према одредбама члана 5. и 20. Статута општине Прокупље директни корисници буџета општине Прокупље су органи: Скупштина општине, Председник Општине, Општинско веће и Општинска управа. Према одредбама члана 2. Закона о буџетском систему посебан орган Општине и директни корисник буџета је и Општинско јавно правобранилаштво, које је основано Одлуком о оснивању, али није регулисано Статутом Општине. Према Списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора (КРТ) у оквиру трезора 085 – Прокупље, директни корисник је само Општинска управа. Општина Прокупље у систем Консолидованог рачуна трезора није укључила Скупштину општине, Председника општине, Општинско веће и Општинско јавно правобранилаштво.
- Фонд за противпожарну заштиту је основан Одлуком о оснивању од 31.05.1971. године на основу одредби Закона о заштити од пожара из 1970. године, који је престао да важи, а Скупштина општине није укинула Фонд за противпожарну заштиту, што је обавеза на основу Закона о заштити од пожара<sup>8</sup> и Закона о ванредним ситуацијама<sup>9</sup>. У поступку ревизије није нам презентован завршни рачун Фонда за противпожарну заштиту и исти није консолидован у буџету.
- Фонд за солидарну стамбену изградњу је основан на основу Одлуке о солидарној стамбеној изградњи из 2000. године, којом је регулисано да се средства за рад Фонда обезбеђују из доприноса за солидарну стамбену изградњу. Допринос је укинут 2001. године. Одлуком о измени и допуни Одлуке о солидарној стамбеној изградњи из 2003. године предвиђено је да се средства Фонда обезбеђују по основу пореза на фонд зарада. Законом о престанку важења Закона о порезу на фонд зарада из 2004. године укинут је порез на фонд зарада. Управном и

---

<sup>8</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 111/2009

<sup>9</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 111/2009...93/2012

надзорном одбору Фонда престао је мандат 2008. године, тако да Фонд нема органе. Фонд остварује приходе по основу закупнине за станове солидарности. Наплата закупнине се не контролише и износ закупнине није мењан седам година. Уговори о давању станова солидарности у закуп су истекли 2008. године, а закупци и даље користе станове. Приходи од закупа, које остварује Фонд за солидарну стамбену изградњу представљају приходе буџета Општине, које Општина треба да контролише.

- Одлуком Скупштине општине из 2001. године о оснивању Фонда за финансирање талената, предвиђено је да је Фонд правно лице и да се средстава Фонда обезбеђују у буџету Општине. У Списку корисника јавних средстава Фонд је исказан као индиректни корисник и у КРТУ има отворен подрачун. У поступку ревизије није нам презентован завршни рачун Фонда за финансирање талената и исти није консолидован у буџету.

- За Фонд „Божа Илић“ није нам у поступку ревизије презентована Одлука о оснивању, већ Записник са оснивачке скупштине од 26.09.2007. године, тако да се нисмо уверили да ли је Фонд правно лице и из којих извора обезбеђује средства за рад. У Списку корисника јавних средстава је исказан као индиректни корисник и у КРТУ има отворен подрачун. Такође, у поступку ревизије није нам презентован завршни рачун Фонда „Божа Илић“ и исти није консолидован у буџету.

- Раднички универзитет „Тихомир Станковић“ основан је Одлуком Скупштине општине број 06-36/96-04 од 16.09.1996. године. Статутом, на који је сагласност дала Скупштина општине, регулисано је да за обављање своје делатности Раднички универзитет стиче средства: из буџета, непосредно од корисника, продајом производа и услуга на тржишту, од донатора. У Списку корисника јавних средстава приказан је као индиректни корисник буџета Општине, иако то није одређено ни у једном акту, у Одлуци о буџету Општине за 2012. годину је планиран као индиректни корисник средстава буџета Републике на групи конта 463000, а у Одлуци о завршном рачуну буџета Општине за 2012. годину је исказан као индиректни корисник средстава буџета Општине и његов завршни рачун је консолидован у буџету.

- Туристичко-спортски центар је основан Одлуком Скупштине општине број 01-01/06 од 16.02.2006. године о оснивању Туристичко - спортског центра као посебне установе за обављање послова развоја туризма, промоције, очувања и заштите туристичких вредности и обављања спортских активности на територији Општине. Чланом 3. наведене Одлуке одређено је да Установа обавља угоститељске услуге у објектима који су јој дати на коришћење. Обављање угоститељске делатности, која није делатност од непосредног интереса за грађане, супротно је члану 20. Закона о локалној самоуправи.

- Фонд за развој сточарства основан је Одлуком Скупштине општине Прокупље број 06-15/1996-04 од 29.03.1996. године као правно лице, које подстиче бржи развој и унапређење сточарства и које се финансира из сопствених средстава, али и из буџета. Општина је Фонд укључила у списак индиректних корисника средстава, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 8. Закона о буџетском систему.

- Јавно предузеће за заштиту и унапређење животне средине на територији општине Прокупље основано је Одлуком Скупштине општине број 06-44/2011-02 од 13.12.2011. године. Чланом 13. наведене Одлуке одређено је да је Јавно предузеће индиректни корисник буџета општине. Општина Прокупље у Списку корисника јавних средстава има и Буџетски фонд за заштиту животне средине и ЈП за заштиту и унапређење животне средине као индиректне кориснике са подрачунима у КРТУ. Оснивање ЈП за заштиту и унапређење животне средине супротно је члану 2. став 1. тачка 8. Закона о буџетском систему, који прописује да су индиректни корисници правосудни органи, буџетски фондови, месне заједнице, јавна

предузећа, фондови и дирекције основани од стране локалне власти који се финансирају из јавних прихода чија је намена утврђена посебним законом и супротно је Закону о заштити животне средине<sup>10</sup>, који прописује намену средства остварених од накнаде за заштиту животне средине и да је јединица локалне самоуправе у обавези да оснује Буџетски фонд за заштиту животне средине у складу са Законом којим се уређује буџетски систем.

- Успостављена је Стручна служба месних заједница, као посебан орган Општине на основу Одлуке о организацији и делокругу рада Стручне службе месних заједница општине Прокупље<sup>11</sup>, што је супротно члану 27. Закона о локалној самоуправи и члану 5. и 20. Статута општине Прокупље, којим су јасно дефинисани органи Општине.

- Фонд за развој пољопривреде општине Прокупље основала је Скупштина општине дана 11.03.2009. године Одлуком о оснивању Фонда, којом је предвиђено да је Фонд правно лице, да се извори средстава Фонда обезбеђују у буџету Општине, буџету Републике и из донација, а да се средства воде код Управе за јавна плаћања-Филијале у Прокупљу, чији је правни следбеник Управа за трезор. У Списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора (КРТ) у оквиру трезора 085 – Прокупље, није отворен подрачун за Фонд за развој пољопривреде. Такође, у поступку ревизије није нам презентован завршни рачун Фонда за развој пољопривреде.

- ЈП Дирекција је у непрекидној блокади од 27.01.2009. године. ЈП Дирекција је пословну 2012. годину започела са неизмиреним обавезама у износу од 372.978 хиљада динара, а завршила са укупним дуговањима у износу од 499.334 хиљаде динара, од којих су у блокади 395.620 хиљада динара.

- Општина Прокупље, 10 подрачуна индиректних корисника, који су у Одлуци о буџету Општине евидентирани као индиректни корисници Општинске управе, није везала за ПИБ Општинске управе, што није у складу са Правилником о условима и начину за отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна трезора код Управе за трезор<sup>12</sup>, који прописује отварање подрачуна буџетском кориснику.

- Секретар Скупштине и његов заменик систематизовани су у оквиру Општинске управе, што није у складу са Законом о локалној самоуправи и Статутом Општине.

- Секретар Општинског већа је систематизован као постављено лице у Општинској управи, што није у складу са Законом о локалној самоуправи, којим су дефинисана постављена лица.

- Органи Општине нису донели: Кодекс понашања функционера, интерни акт којим би Општина уредила начин, услове, поступке и критеријуме у вези трошења јавних средстава која се односе на коришћење средстава репрезентације, угоститељских услуга, горива, услуга социјалне заштите.

- Упутство о раду трезора донето је у току поступка ревизије, 24.06.2013. године, тако да до тада поступак извршења буџета, преузимање обавеза, интерна контрола финансијских трансакција трезора Општине нису били уређени у писаној форми.

- Индиректни корисници Предшколска установа „Невен“, ЈП Дирекција и ЈП за заштиту и унапређење животне средине нису у 2012. години имали интерна акта о платама, додацима на плате и накнадама запослених. У 2013. години наведени индиректни корисници буџета су донели акта.

- Индиректни корисник ЈП Дирекција у 2012. години није поседовао акта којим је регулисан рачуноводствени систем, односно буџетско рачуноводство и попис. Наведени индиректни

---

<sup>10</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 135/2004...72/2009

<sup>11</sup> „Службени лист општине Прокупље“ број 5/2005

<sup>12</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 50/2011

корисник је поседовао Правилник о рачуноводству из 2005. године и рачуноводствене политике из 2005. године, којим је одређено да се пословне књиге воде применом Контног оквира за предузећа и задруге. У току поступка ревизије донет је Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама.

- Индиректни корисници Предшколска установа „Невен“ и Туристичко-спортски центар не поседују интерни акт којим су регулисали благајничко пословање.
- На дан 31.12.2012. године, број запослених на неодређено време у Општини Прокупље је већи за 115 од дозвољеног броја, а запослених на одређено време је већи за 125 од дозвољеног броја одређеног Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.
- У току 2012. године, број запослених код директних и индиректних корисника буџета, односно Општинске управе, Народног музеја, Дома културе, Туристичко спортског центра, Предшколске установе и ЈП за заштиту и унапређење животне средине се повећао за 113 радника и то: 36 радника на неодређено време и 77 радника на одређено време. За 7 радника је председник општине дао сагласност, а за 106 радника поступљено је супротно члану 21. Одлуке о буџету општине за 2012. годину. За 15 радника запослених на неодређено време код Општинске управе, Народног музеја и Дома културе није прибављена сагласност Владе Републике Србије, што је супротно члану 10. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

*Препоручује се одговорним лицима Општине да: у потпуности примењују јединствену буџетску класификацију, у оквиру организационе класификације обухвате све директне кориснике буџета да би се у Одлуци о буџету јасно идентификовали директни корисници; ускладе Списак корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора (КРТ) у оквиру трезора 085 са важећим прописима и интерним актима; усагласе акт о унутрашњем уређењу и систематизацији са Законом о локалној самоуправи; донесу Кодекс понашања функционера; донесу акта којима ће уредити начин, услове, поступке и критеријуме у вези: трошења јавних средстава, која се односе на коришћење средстава репрезентације, угоститељских услуга, горива, услуга социјалне заштите, благајничког пословања код ПУ „Невен“ и Туристичко-спортског центра; примењују одредбе Закона о максималном броју запослених у локалној администрацији.*

## 2) **Управљање ризицима**

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата и др. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Општинске управе, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Руководство Општине разматра и анализира извршење планираних активности, мера и задатака, али се те анализе недовољно документују. Не врши се одговарајућа процена ризика са циљем да се идентификују и размотре фактори који могу битно утицати на остваривање

утврђених циљева. Нпр: недовољно се разматрају интерни фактори, као што су организациона структура и њена сложеност и усклађеност према стратегији, организационе промене, креативност и компетентност руководства организационих јединица, ротације запослених и друго, као ни екстерни фактори, као што су промена прописа, промена информационог система, проширење надлежности и друго.

Утврђено је да руководство Општине није усвојило стратегију управљања ризиком, сходно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>13</sup>.

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

***Препоручује се одговорним лицима да: идентификују кључне циљеве и оперативне процесе; утврде потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције; процене вероватноћу настанка ризика, процене значај могућег утицаја на рад директних корисника буџета; одреде материјалност излагања ризику, усвоје стратегију управљања ризиком; успоставе приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирају и ажурирају најмање једном годишње.***

### **3) Контролне активности**

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Интегритет информација, као и безбедност података који се обрађују, остварују се када се успоставе ефективне: опште ИТ контроле, које представљају политике и процедуре разних апликација, подржавају функционисање апликативних контрола и доприносе ефикасном раду информационих система, и апликативне ИТ контроле, које представљају мануелне или аутоматске процедуре које најчешће функционишу на нивоу трансакције са циљем да обезбеде интегритет, тачност и поузданост рачуноводствених евиденција.

---

<sup>13</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 99/2011

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

- Део улазних рачуна и ситуација је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Приликом плаћања обавеза директних корисника: Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, није сачињаван Захтев за трансфер средстава, који би одобрио руководиоца директног корисника. Уз документацију је приложен налог за пренос, који је потписао руководиоца Одељења за привреду и финансије, односно помоћник председника општине за финансије. У појединим случајевима је сачињавано Решење о преносу средстава, које је потписао начелник Општинске управе, иако се расход односи на друге директне кориснике.
- Приликом плаћања обавеза директног корисника Општинске управе углавном је сачињавано Решење о преносу средстава, које је потписао начелник Општинске управе.
- Део налога за пренос у позиву на број садржи субаналитички conto који не одговара субаналитичком конту на коме је у пословним књигама евидентирана та трансакција (нпр: приликом плаћања издатка за куповину Дома војске, на налогу за пренос средстава у позиву на број уписан је субаналитички conto 511321, а издатак је евидентиран у пословним књигама на субаналитичком конту 511121).
- Приликом плаћања обавеза индиректних корисника, уз део поднетих захтева за трансфер средстава није приложена документација, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Раднички универзитет „Тихомир Станковић“ је подносио захтев за трансфер средстава са навођењем економске класификације која му није одобрена буџетом, уз захтев за трансфер средстава је прилагао документацију која се не односи на тај расход, а Општинска управа му је преносила средства иако су средства за наведеног корисника планирана на економској класификацији 463000. Наведено је ближе објашњено у тачкама 4.1.4.10. и 4.1.4.12. Извештаја.
- Поједини индиректни корисници су уз захтев за трансфер средстава прилагали документацију која се не односи на тај расход, а Општинска управа им је преносила средства.
- Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних потраживања али и обавеза Општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 4.3.3. Биланс стања-Пасива.
- Није уравнотежено стање нефинансијске имовине и њихових извора на дан 31.12.2012. године, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што је детаљније објашњено у тачки 4.3.3. Биланс стања-Пасива.
- У Одлуци о изменама Одлуке о буџету нису планирани приходи из сопствених средстава, а индиректни корисници нису захтевали од Одељења за привреду и финансије увећање одобрених апропријација за извршавање расхода из сопствених прихода који нису планирани, што је довело до већег извршења расхода од одобрених износа.
- Имовина Општине која није идентификована, евидентирана, уписана у регистар

непокретности и пописана, није заштићена, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка.

- Индиректни корисници нису вршили усаглашавање извршења расхода и издатака из средстава буџета општине са Одељењем за привреду и финансије, пре сачињавања завршних рачуна.
- Одељење за привреду и финансије је усагласило са Управом за трезор извршење расхода и издатака из средстава буџета Општине, али није усагласило одобрене износе апропријација. Код Управе за трезор исказане су апропријације одобрене Одлуком о буџету, док апропријације одобрене Одлуком о измени Одлуке о буџету за 2012. годину нису унете у систем код Управе за трезор, тако да је на Извештају добијеном од Управе за трезор исказано извршење у износу већем од одобреног буџетом за средства из буџета Општине.
- Сви индиректни корисници буџетских средстава нису извршили пренос неутрошених средстава из 2012. године на рачун извршења буџета до краја истека фискалне године, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему и члану 8. Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Општине<sup>14</sup>.
- Превентивна и корективна контролна активност и самоконтрола код запослених нису развијене у мери у којој се на тачан, објективан и поуздан начин пружају одговори на тражене податке у току поступка ревизије.

***Препоручује се одговорним лицима да: код свих улазних рачуна и ситуација спроведу одговарајуће интерне контролне поступке; доследно примене адекватне поступке којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.***

#### **4) Информисање и комуникације**

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Према члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према члану 9. наведене Уредбе, пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром konta која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>15</sup>. Према истом члану Уредбе, пословне књиге се воде у слободним листовима или електронском облику. Директни корисници који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, треба да воде само помоћне књиге и

---

<sup>14</sup> „Службени лист општине Прокупље“ број 1/2010

<sup>15</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 92/2002 ... 11/2006

евиденције. Индиректни корисници, који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна успоставили су сопствени рачуноводствени систем, што подразумева посебно вођење пословних књига (дневника, главне књиге, помоћних књига и евиденција).

Вођење буџетског рачуноводства обавља се коришћењем софтверског пакета „Finova“. Обрачун плата врши се коришћењем програмског пакета „Plus B“, а локална пореска администрација користи софтверски пакет „Pupin IS“.

Одељење за привреду и финансије, свакодневно преузима извод од Управе за трезор, за претходни дан и књижи и докњижава промене прихода и примања и расхода и издатака на подрачуну Извршења буџета. Наведена апликација пружа могућност контроле и прегледа књижења прихода и примања и расхода и издатака преко: налога, картица, промета (закључни лист) и дневника. Такође, приходи и примања се могу контролисати и приказати по: класи, групи или синтетичком конту; по групама у оквиру уступљених и изворних прихода на жељени датум или у одабраном периоду. Расходи и издаци могу се груписати и приказати на жељени датум или у одабраном временском интервалу по: класи, групи или синтетичком конту; организационој класификацији или укључивањем више наведених елемената.

Прокњижене промене усклађују се и контролишу месечно, периодично и на крају буџетске године са Управом за трезор. Промене и стања у Главној књизи у току буџетске године на подрачуну Извршење буџета контролишу се и усклађују са деловима главне књиге директних корисника. Након контроле и усклађења делова главне књиге са Главном књигом Трезора, приступа се ручном попуњавању Образаца (од 1 до 5) за завршни рачун и периодичне извештаје. Подаци из образаца који су достављени у писаној форми од индиректних корисника и наменских подрачуна буџета, такође се уносе ручно. Унети обрасци индиректних корисника и део наменских подрачуна консолидовани су у оквиру буџета Општине.

Контролом колоне 8, у Обрасцу 5 - Извршење буџета и у Обрасцу 5 - Консолидовани рачун Трезора, констатују се одступања између одобрених средстава из буџета и извршења код индиректних корисника. Индиректни корисници код којих постоје одступања, у обавези су да доставе стање на њиховом буџетском подрачуну 31. децембра и образложење због више или мање утрошених буџетских средстава. Код свих индиректних корисника постоје одступања а они нису приложили објашњење одступања. Контролом колоне 11, у Обрасцу 5 - Извршење буџета и у Обрасцу 5 - Консолидовани рачун Трезора, констатује се разлика, тј. на консолидованом рачуну Трезора износ је већи за приходе и примања из сопствених средстава - извор 04.

Одељење за привреду и финансије је доставило Нацрт одлуке о завршном рачуну Општинском већу 15.05.2013. године, Општинско веће је донело Предлог Одлуке, а Скупштина општине је донела Одлуку о завршном рачуну 20.05.2013. године, чиме је испоштован буџетски календар.

Рачуноводствени систем и систем комуницирања обухватају посебне групе трансакција, као што су: обрачун прихода, наплата потраживања, настанак и плаћање обавеза, уговарање и капитално улагање, попис и усклађивање имовине, потраживања и обавезе и друге врсте реализација и обрачуна. За све наведене групе трансакција успостављени рачуноводствени систем треба да задовољи основне циљеве ревизијског ангажовања: постојање, комплетност, тачност, евидентирање према одговарајућем обрачунском периоду, правилну класификацију и тачно сумирање.

Дана 10.06.2013. године овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ преузело је податке из рачуноводствене апликације општине Прокупље и обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство Општине. Предмет посматрања је

био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја. Утврђено је да постоји интегритет базе података у којој су евидентирани сви атрибути трансакција и донет закључак да се база података у којој су евидентирани све трансакције финансијског књиговодства за предметну годину може сматрати поузданим основом за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција.

**На основу извршене ревизије наведених поступака и узоркованих докумената, утврђени су следећи недостаци код информационог система:**

- Предлоге финансијских планова индиректни корисници нису доставили директном кориснику који је за њих одговоран већ Одељењу за привреду и финансије, поједини индиректни корисници нису доставили предлоге финансијских планова, док су поједини индиректни корисници доставили предлоге финансијских планова са закашњењем, што је детаљно објашњено у делу 4.1.1. Извештаја.
- Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер није испоштована организациона класификација, економска класификација, функционална класификација и класификација према свим изворима финансирања.
- Индиректни корисници захтеве за трансфер достављају у Службу трезора, где се исти проверава и одобрава на плаћање, уместо код директног корисника у чијој је надлежности тај индиректни корисник.
- Прегледом налога за књижење утврђено је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки и уредно, али се не воде ажурно, јер се рачуноводствене исправе не књиже истог дана или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, како је то прописано чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, већ су исте евидентирани у моменту евидентирања њиховог плаћања, што је временски знатно касније, па чак и у наредној години, због чега исказано стање обавеза Општине на крају године не представља тачан, објективан и поуздан податак.
- Значајан део земљишта, зграда и грађевинских објеката, опреме, потраживања и обавеза није појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима, што битно утиче на истинитост и објективност исказивања позиција биланса стања.
- Део улазних рачуна и ситуација није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније исказано у тачки. 4.1.4 Расходи и 4.1.5 Издаци, као и у припадајућим табелама.
- Директни корисници буџета нису успоставили помоћне књиге (плата, основних средстава, купаца, добављача), што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Директни корисници буџета нису припремили годишње извештаје, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему, којим је прописано да до 31.03. директни корисници средстава буџета локалне власти припремају извештај и подносе га локалном органу надлежном за финансије, а директни корисници средстава који у својој надлежности имају индиректне кориснике средстава буџета локалне власти контролишу, сравњују податке из њихових годишњих извештаја о извршењу буџета и састављају консолидовани годишњи извештај о извршењу буџета, који подносе локалном органу управе надлежном за финансије и члану 6. и 7. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим су прописани садржај финансијских извештаја и врсте извештаја.
- Пословне књиге нису закључене на крају пословне године, односно до рока за састављање финансијских извештаја, што је супротно члану 17. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Индиректни корисници нису у Обрасцу 5 попунили колону број 4 – Износ планираних прихода из буџета.
- Финансијске извештаје није саставило 36 месних заједница, од којих 31 има стање на подрачуноу, као и Фонд за финансирање талената, Фонд „Божа Илић“ и Фонд за противпожарну заштиту, што није у складу са чланом 78. и чланом 79. Закона о буџетском систему и чланом 6. и 7. Уредбе о буџетском рачуноводству. Због наведеног, стање новчаних средстава није тачно консолидовано и исказано у финансијским извештајима.

***Препоручује се одговорним лицима Општине да: на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања; обезбеде да сви директни и индиректни корисници буџетских средстава састављају финансијске извештаје у прописаним роковима; воде прописане помоћне књиге у којима ће аналитички евидентирати основна средства, потраживања и обавезе.***

## **5) Праћење и процена система**

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

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, предвиђено је у оквиру Одељења за привреду и финансије, Службе за буџет, радно место буџетског инспектора са једним извршиоцем и следећим описом послова: контрола пословних књига, извештаја, евиденција и друге документације корисника буџетских средстава, трошење средстава буџета општине код директних и индиректних корисника, контрола утрошених средстава за превоз ђака и радника у основном и средњем образовању, контрола утрошених средстава за програмску делатност појединих корисника буџета Скупштине општине, контрола утрошених средстава за инвестициону активност по наменама које су додељене одређеним корисницима буџета општине, предузимање мера ради отклањања ненаменског коришћења средстава буџета општине и друго. Председник Општине је донео Правилник о раду и овлашћењима буџетске инспекције<sup>16</sup>. На радном месту буџетског инспектора распоређен је један извршилац, који у 2012. години није имао Програм рада и није вршио контролу код буџетских корисника. Презентован нам је Програм рада буџетске инспекције за 2008. годину, као последњи који је донет.

У циљу текућег увида и инспекцијског надзора над извршавањем закона, подзаконских аката и прописа Општине, инспекцијског надзора у различитим областима и пословима, у оквиру Општинске управе образоване су следеће инспекције и то: у оквиру Одељења за урбанизам, стамбено-комуналне делатности и грађевинарство, Службе за инспекцијске послове - грађевинска инспекција, саобраћајна инспекција и комунална инспекција, у оквиру Одељења за друштвене делатности, Службе за образовање и културу - просветна инспекција, у

---

<sup>16</sup> „Службени лист општине Прокупље“ број 4/2006

оквиру Одељења за локалну пореску администрацију – инспекција за контролу локалних јавних прихода.

***Препоручује се одговорним лицима да успоставе буџетску инспекцију у складу са Законом о буџетском систему.***

Интерна ревизија. Општина Прокупље није успоставила и организовала интерну ревизију, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>17</sup>.

***Препоручује се одговорним лицима да адекватно креирају и дизајнирају систем за надгледање финансијског управљања и контроле, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система.***

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

#### **4. Финансијски извештаји завршног рачуна**

##### **4.1. Извештај о извршењу буџета**

У Извештају о извршењу буџета општине Прокупље за 2012. годину (Образац 5) исказани су укупни приходи и примања у износу од 1.186.878 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 1.172.362 хиљаде динара.

##### **4.1.1. Припрема и доношење буџета**

Припрема и доношење буџета Општине засновани су на одредбама Закона о локалној самоуправи и Закона о буџетском систему.

Општина Прокупље је активности на припреми нацрта Одлуке о буџету за 2012. годину отпочела дана 22.11.2011. године доношењем Упутства за припрему буџета општине Прокупље за 2012. годину од стране Општинске управе општине Прокупље. Упутство је сачињено на основу ажуриране пројекције основних макроекономских показатеља за 2012. годину. Упутство садржи прописане елементе. Упутство је достављено директним и индиректним буџетским корисницима и свим другим корисницима којима се трансферишу средства из буџета општине Прокупље са захтевом за достављање предлога финансијских планова до 01.12.2011. године.

Предлоге финансијских планова су доставили Одељењу за привреду и финансије са закашњењем: Дом културе, Туристичко-спортски центар, ЈП Дирекција, а предлоге финансијских планова нису доставили: Предшколска установа „Невен“, Историјски архив и

---

<sup>17</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 82/2007 и 99/2011

Стручна служба месних заједница, која обједињава предлоге финансијских планова месних заједница.

Нацрт Одлуке о буџету, Одељење за привреду и финансије доставило је Општинском већу дана 30.12.2011. године, а да грађане није упознало са Нацртом одлуке. Општинско веће општине Прокупље није утврдило предлог одлуке и доставило Скупштини општине Прокупље на разматрање и усвајање. Уместо тога Општинско веће дана 30.12.2011. године донело је, на основу члана 46. став 1. тачка 3. Закона о локалној самоуправи, члана 46. Закона о буџетском систему и члана 50. Статута општине Прокупље, Одлуку о привременом финансирању буџета општине Прокупље за период јануар – март 2012. године, која је објављена у „Службеном листу општине Прокупље“ број 8/2011, којом је утврђено да средства буџета износе 228.278 хиљада динара, а средства из додатних извора 15.161 хиљаду динара, што представља једну четвртину планираних расхода и издатака из Одлуке о буџету општине Прокупље за 2011. годину, што је у складу са одредбама члана 46. став 5. Закона о буџетском систему. Одлука о привременом финансирању буџета општине Прокупље за период јануар-март 2012. године достављена је Министарству финансија 30.12.2011. године.

У току привременог финансирања, Одељење за привреду и финансије је сачинило Нацрт Одлуке о буџету Општине иако није сачинило и доставило директним корисницима Упутство за припрему буџета и добило од њих предлоге финансијских планова. Нацрт Одлуке о буџету достављен је Општинском већу дана 06.03.2012. године, које је на седници од 07.03.2012. године Закључком број 06-7/12-02 утврдило Предлог Одлуке о буџету за 2012. годину. Грађани су упознати са Нацртом Одлуке о буџету дана 08.03.2012. године, објавом на сајту Општине, а јавна расправа је одржана 13.03.2012. године.

Одлука о буџету општине Прокупље за 2012. годину донета је на седници Скупштине општине Прокупље одржаној 14. марта 2012. године и објављена у „Службеном листу општине Прокупље“ број 1/2012, којом је утврђен буџет у износу од 1.392.661 хиљаде динара, од чега су приходи из буџета 1.336.223 хиљаде динара и средства из сопствених прихода 56.438 хиљада динара. Одлука о буџету општине Прокупље за 2012. годину достављена је Министарству финансија 20.03.2012. године. Током 2012. године, ради уравнотежења буџета, буџет је ребалансиран 19.11.2012. године, а Одлука о измени Одлуке о буџету општине Прокупље за 2012. годину је објављена у „Службеном листу општине Прокупље“ број 15/2012, којом је обим буџета повећан у односу на буџет по Одлуци о буџету Општине за 79.469 хиљада динара и то по основу увећања прихода из буџета, те је утврђен буџет у износу од 1.415.692 хиљаде динара само по основу прихода из буџета. Приликом доношења Одлуке о измени Одлуке о буџету општине Прокупље за 2012. годину, није примењен прописани поступак припреме буџета. Одлука о измени Одлуке о буџету општине Прокупље за 2012. годину достављена је Министарству финансија 20.11.2012. године. Одељење за привреду и финансије је 20.11.2012. године обавестило индиректне кориснике о расподели средстава по Одлуци о измени Одлуке о буџету општине Прокупље за 2012. годину. Локални орган управе надлежан за финансије није одредио квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним корисницима буџета.

Буџет се састоји из општег и посебног дела.

Општи део обухвата рачун прихода и расхода и нето набавку нефинансијске имовине, буџетски суфицит, укупни фискални суфицит и рачун финансирања.

Посебни део Одлуке о буџету општине Прокупље за 2012. годину садржи у разделу 1 обједињене финансијске планове законодавне и извршне власти, односно Председника

општине, Скупштине општине и Општинског већа и у разделу 2 финансијски план Општинске управе.

**На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је:**

- Календар буџета локалне власти није поштован, јер Упутство за припрему буџета општине Прокупље за 2012. годину није достављено буџетским корисницима до 15.08.2011. године, директни корисници нису доставили предлоге финансијског плана Одељењу за привреду и финансије до 15.09.2011. године, Нацрт одлуке о буџету није достављен Општинском већу до 15.10.2011. године, што је супротно члану 31. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему.
- Упутство за припрему буџета општине Прокупље за 2012. годину није сачинило Одељење за привреду и финансије, већ Општинска управа, што је супротно члану 40. став 1. Закона о буџетском систему.
- Упутство за припрему буџета општине Прокупље за 2012. годину Општинска управа је доставила свим буџетским корисницима, што је супротно члану 36. став 3. и члану 40. став 1. Закона о буџетском систему, којим је прописано да локални орган управе надлежан за финансије обавештава директног корисника о основним економским претпоставкама и смерницама за припрему буџета и доставља упутство за припрему буџета локалне власти директним корисницима, а потом директни обавештава о томе индиректног корисника.
- Податке неопходне за израду предлога финансијског плана директног корисника, односно предлоге финансијских планова, нису доставили сви индиректни корисници, што није у складу са одредбама члана 41. став 4. Закона о буџетском систему.
- Орган управљања Предшколске установе „Невен“ није донео финансијски план Установе, што није у складу са чланом 57. став 1. тачка 4. Закона о основама система образовања и васпитања<sup>18</sup>. Општина Прокупље је поступила супротно члану 58. став 6. (бивши став 5) Закона о буџетском систему, који прописује да се плаћања са КРТа неће вршити за реализацију обавеза корисника уколико они нису добили сагласност на финансијски план.
- Предлози финансијског плана појединих директних корисника буџетских средстава не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, што није у складу са чланом 42. став 2. а у вези члана 37. став 1. Закона о буџетском систему.
- Директни корисници нису индиректним корисницима, за које су одговорни, извршили расподелу одобрених средстава, Одлуком о буџету за 2012. годину, у оквиру својих одобрених апропријација, што није у складу са чланом 50. став 1. Закона о буџетском систему.
- Дозвољено је коришћење апропријација свим директним корисницима иако нису индиректним корисницима извршили расподелу одобрених средстава, Одлуком о буџету за 2012. годину, у оквиру својих одобрених апропријација, што није у складу са чланом 50. став 3. Закона о буџетском систему.
- Директни и индиректни корисници нису своје финансијске планове ускладили са одобреним апропријацијама у буџету, што није у складу са чланом 50. став 4. Закона о буџетском систему.
- Приликом припреме буџета у марту 2012. године и припреме измена и допуна буџета у новембру 2012. године, није примењен прописани поступак припреме буџета, што је супротно члану 40, члану 41. и члану 47. Закона о буџетском систему.
- Локални орган управе надлежан за финансије није одредио квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним корисницима буџета, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему.

---

<sup>18</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 72/2009

- Општи део Одлуке о буџету за 2012. годину не садржи начин распоређивања утврђеног суфицита, што је супротно члану 30. став 1. Закона о буџетском систему.
- Посебан део Одлуке о буџету не исказује финансијске планове директних корисника према принципу поделе власти, што је супротно члану 28. став 3. и 4. Закона о буџетском систему и члану 20. Статута општине Прокупље.
- Буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и то:

- организациона класификација није испоштована, јер нису исказани расходи и издаци за органе општине: Скупштину општине, Општинско веће, Председника општине и Општинског јавног правобраниоца по посебним разделима; трошкови путовања, расходи за услуге по уговору-угоститељске услуге и репрезентација, расходи за дотације невладиним организацијама-политичким странкама нису планирани у разделу 1- председник, скупштина, веће, већ у разделу 2-општинска управа; планирани су у разделу 1 стални трошкови, затим издаци за зграде и грађевинске објекте и машине и опрему, уместо у разделу 2; у оквиру функције 911-предшколско образовање, 820-услуге културе, 620-развој заједнице, 420-пољопривреда, шумарство, лов и риболов, 470-остале делатности, планирани су расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета и друго што ће детаљно бити објашњено у наредним тачкама извештаја

- функционална класификација није испоштована, јер за извршне и законодавне органе дата је функција 110 уместо 111, за примарну здравствену заштиту дата је функција 700 уместо 760, за пољопривреду је дата функција 420 уместо 421, за Општински штаб за ванредне ситуације дата је функција 310 уместо 320, за туризам дата је функција 470 уместо 473, за јавне радове и за пројекте међународних организација дата је функција 470 уместо 490, за Раднички универзитет „Тихомир Станковић“ дата је функција 912 уместо 960, расходи и издаци нису класификовани по функционалној намени за функцију 170 - трансакције јавног дуга, 630 - водоснабдевање, 640 - улична расвета, 451 – друмски саобраћај и друго

- класификација расхода и издатака није извршена према свим изворима финансирања, јер су Одлуком о буџету планирана средства из буџета (извор 01) и сопствена средства (извор 04), док средства из осталих извора нису планирана (донације од међународних организација – извор 06 код услуга културе, трансфери од других нивоа власти – извор 07 код образовања и услуга културе, примања од отплате датих кредита и продаје – извор 12). Такође, у Одлуци о измени Одлуке о буџету општине Прокупље за 2012. годину планирана су само средства из буџета (извор 01), што је условило код индиректних корисника трошење средстава у већем износу од одобреног

- економска класификација расхода и издатака није испоштована, што је детаљно објашњено у тачкама 4.1.4. и 4.1.5. Извештаја.

- Одлуком о буџету општине Прокупље за 2012. годину и Одлуком о измени Одлуке о буџету за 2012. годину средства за редован рад политичких странака нису планирана у обиму прописаном чланом 4. Закона о финансирању политичких странака<sup>19</sup> и чланом 16. Закона о финансирању политичких активности<sup>20</sup>, већ 459 хиљада динара мање од прописаног износа, док су средства за изборну кампању планирана у износу мањем за 731 хиљаду динара од прописаног чланом 20. Закона о финансирању политичких активности.

***Препоручује се одговорним лицима да: поштују календар буџета локалне власти; локални орган управе надлежан за финансије обавештава директне кориснике средстава***

<sup>19</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 72/2003 и 43/2011

<sup>20</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 43/2011

буџета о основним претпоставкама и смерницама за припрему буџета; директни корисник средстава буџета о основним претпоставкама и смерницама за припрему буџета обавештава индиректне кориснике средстава буџета; Упутство за припрему буџета локални орган управе надлежан за финансије доставља директним корисницима средстава буџета; податке неопходне за израду предлога финансијског плана директних корисника средстава буџета, односно предлоге финансијских планова, достављају сви индиректни корисници средстава буџета; предлози финансијског плана директних корисника средстава буџета садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања; директни и индиректни корисници средстава буџета ускладе своје финансијске планове са одобреним апропријацијама; припрему и доношење измена и допуна буџета врше по прописаном поступку за припрему и доношење буџета; локални орган управе надлежан за финансије директним корисницима средстава буџета одреди квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период и о томе их обавести у року од 15 дана пре почетка периода на који се односи; у Општем делу Одлуке о буџету исказу начин распоређивања фискалног суфицита, односно начин финансирања фискалног дефицита; Одлуку о буџету Општине у потпуности припремају и извршавају у складу са системом јединствене буџетске класификације, која обухвата економску, организациону, функционалну и класификацију према изворима финансирања; средства за финансирање Скупштине општине, Општинског већа, Председника општине, Општинског јавног правобранилаштва планирају у посебним разделима, као средства директних буџетских корисника; средства за редован рад политичких странака планирају у обиму прописаном Законом о финансирању политичких активности.

#### 4.1.2. Приходи

Одлуком о измени Одлуке о буџету општине Прокупље за 2012. годину планирани су текући приходи у износу од 1.408.516 хиљада динара. Одлуком о завршном рачуну буџета општине за 2012. годину исказано је остварење текућих прихода у износу од 1.158.148 хиљада динара.

Структура планираних и остварених прихода дата је у наредној табели:

| (у хиљадама динара) |                                                                 |                          |                          |                  |                          |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------|--------------------------|
| Екон. класиф.       | О П И С                                                         | Планирано из буџета (01) | Остварење из буџета (01) | Укупно остварење | $\frac{4 \times 100}{3}$ |
| 1                   | 2                                                               | 3                        | 4                        | 5                | 6                        |
| <b>700000</b>       | <b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>                                           | <b>1.408.516</b>         | <b>1.097.347</b>         | <b>1.158.148</b> | 78                       |
| <b>711000</b>       | <b>Порез на дох.добит и капитал. добитке</b>                    | <b>528.539</b>           | <b>539.220</b>           | <b>539.220</b>   | 102                      |
| 711100              | Порез на дох.добит и капитал. добитке које плаћају физичка лица | 528.539                  | 539.220                  | 539.220          | 102                      |
| <b>712000</b>       | <b>Порез на фонд зарада</b>                                     | <b>0</b>                 | <b>908</b>               | <b>908</b>       | -                        |
| <b>713000</b>       | <b>Порез на имовину</b>                                         | <b>45.354</b>            | <b>48.220</b>            | <b>48.220</b>    | 106                      |
| 713100              | Периодични порези на непокретност                               | 28.334                   | 28.591                   | 28.591           | 101                      |
| 713300              | Порези на заоставш. наслеђе и поклони                           | 1.000                    | 921                      | 921              | 92                       |
| 713400              | Порез на финасиј. и капиталне трансакције                       | 16.020                   | 18.616                   | 18.616           | 116                      |
| 713600              | Други периодични порези на имовину                              | 0                        | 92                       | 92               | 0                        |
| <b>714000</b>       | <b>Порези на добра и услуге</b>                                 | <b>33.373</b>            | <b>31.912</b>            | <b>31.912</b>    | 96                       |
| 714400              | Порез на појединачне услуге                                     | 100                      | 0                        | 0                | 0                        |

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања  
општине Прокупље за 2012. годину

|               |                                                                                                         |                |                |                |     |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|-----|
| 714500        | Порез, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају | 33.273         | 31.912         | 31.912         | 96  |
| <b>716000</b> | <b>Други порези</b>                                                                                     | <b>18.000</b>  | <b>20.938</b>  | <b>20.938</b>  | 116 |
| 716100        | Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници                                     | 18.000         | 20.938         | 20.938         | 116 |
| <b>731000</b> | <b>Донације од иностраних држава</b>                                                                    | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>293</b>     | -   |
| 731100        | Текуће дон. од иностраних држава                                                                        | 0              | 0              | 293            | -   |
| <b>732000</b> | <b>Донације од међународних организација</b>                                                            | <b>0</b>       | <b>337</b>     | <b>337</b>     | -   |
| 732100        | Текуће донације од међунаро.организација                                                                | 0              | 337            | 337            | -   |
| <b>733000</b> | <b>Текући трансфери других нивоа власти</b>                                                             | <b>700.901</b> | <b>335.530</b> | <b>335.730</b> | 48  |
| 733100        | Текући трансфери од других нивоа власти                                                                 | 700.901        | 335.530        | 335.730        | 48  |
| <b>741000</b> | <b>Приходи од имовине</b>                                                                               | <b>54.839</b>  | <b>88.531</b>  | <b>88.637</b>  | 161 |
| 741100        | Камата                                                                                                  | 84             | 749            | 750            | 892 |
| 741500        | Закуп непроизведене имовине                                                                             | 54.755         | 87.782         | 87.887         | 160 |
| <b>742000</b> | <b>Приходи од продаје добара и услуга</b>                                                               | <b>5.626</b>   | <b>6.782</b>   | <b>27.364</b>  | 121 |
| 742100        | Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација                           | 4.348          | 4.596          | 8.943          | 106 |
| 742200        | Таксе и накнаде                                                                                         | 1.278          | 2.186          | 2.672          | 171 |
| 742300        | Споредне продаје добара и услуга које врши државне нетржишне јединице                                   | 0              | 0              | 15.749         | -   |
| <b>743000</b> | <b>Новчане казне и одузета имовинска корист</b>                                                         | <b>6.298</b>   | <b>6.533</b>   | <b>6.569</b>   | 104 |
| 743300        | Приходи од новчаних казни за прекршаје                                                                  | 6.298          | 6.533          | 6.533          | 104 |
| 743900        | Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи                                     | 0              | 0              | 36             | -   |
| <b>744000</b> | <b>Добровољни трансфери од физичких и правних лица</b>                                                  | <b>110</b>     | <b>910</b>     | <b>3.602</b>   | 827 |
| 744100        | Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица                                                  | 110            | 910            | 3.602          | 827 |
| <b>745000</b> | <b>Мешовити и неодређени приходи</b>                                                                    | <b>13.663</b>  | <b>15.544</b>  | <b>25.464</b>  | 114 |
| 745100        | Мешовити и неодређени приходи                                                                           | 13.663         | 15.544         | 25.464         | 114 |
| <b>770000</b> | <b>Меморандумске ставке за рефундацију</b>                                                              | <b>955</b>     | <b>1.342</b>   | <b>10.854</b>  | 141 |
| 771100        | Меморандумске ставке за рефундацију расхода                                                             | 955            | 1.169          | 10.681         | 122 |
| 772100        | Меморандумске ставке за рефундацију расх.из претходне године                                            | 0              | 173            | 173            | -   |
| <b>781000</b> | <b>Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу</b>                                              | <b>858</b>     | <b>640</b>     | <b>1.346</b>   | 75  |
| 781100        | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу                                                     | 858            | 640            | 1.346          | 75  |

**На основу ревизије презентованих извештаја утврђено је:**

- Приходи из додатних активности директних и индиректних корисника средстава буџета нису исказани у Општем делу Одлуке о буџету за 2012. годину, већ су приказана само средства из буџета, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему, према коме је буџет свеобухватан план прихода и примања.

***Препоручује се одговорним лицима да планирају приходе из додатних активности директних и индиректних корисника буџета.***

**Изворни приходи буџета Општине**

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе<sup>21</sup>, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

**1) Порези на имовину** - Утврђују се и наплаћују на основу Закона о пореском поступку и пореској администрацији<sup>22</sup>, Закона о порезима на имовину<sup>23</sup>, Закона о финансирању локалне самоуправе, Одлуке о измени Одлуке о утврђивању тржишне вредности непокретности на територији општине Прокупље<sup>24</sup>, Одлуке о продужењу важења Одлука донетих на седници Скупштине општине Прокупље од 29.12.2010. године<sup>25</sup> и Закона о општем управном поступку<sup>26</sup>.

**Порез на земљиште** - Одељење за локалну пореску администрацију Општинске управе општине Прокупље утврђује, наплаћује и контролише приходе од пореза на земљиште. У 2012. години Одељење за локалну пореску администрацију разрезало је порез на земљиште, у укупном износу од 1.081 хиљаде динара за који је донело 36 решења. У 2012. години наплаћено је 1.697 хиљада динара. Стање укупних потраживања по овом основу на дан 31.12.2012. године износи 6.213 хиљада динара.

**Порез на имовину физичких лица** - У 2012. години Одељење за локалну пореску администрацију издало је 9.740 решења у укупном износу од 21.882 хиљаде динара. Наплаћено је 11.299 хиљада динара. Стање укупних потраживања по овом основу на дан 31.12.2012. године износи 92.355 хиљада динара. Одељење за локалну пореску администрацију упутило је у 2012. години 90 опомена физичким лицима ради измирења доспелих обавеза.

**Порез на имовину правних лица** - У 2012. години, Одељење за локалну пореску администрацију издало је 95 решења у укупном износу од 15.979 хиљада динара, а наплаћено је у 2012. години 17.292 хиљаде динара. Стање укупних потраживања по овом основу на дан 31.12.2012. године износи 96.301 хиљаду динара. Одељење за локалну пореску администрацију упутило је у 2012. години 78 опомена правним лицима и предузетницима ради измирења доспелих обавеза. У 2012. години спроведено је 16 поступака принудне наплате.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- Одељење за локалну пореску администрацију није предузело адекватне мере за наплату доспелих потраживања по основу пореза.

***Препоручује се одговорним лицима да предузимају мере за наплату доспелих потраживања по основу пореза.***

---

<sup>21</sup> „Службени гласник Републике Србије“ 62/2006...93/2012

<sup>22</sup> „Службени гласник Републике Србије“ 80/2002...2/2012

<sup>23</sup> „Службени гласник Републике Србије“ 26/2001...78/2011

<sup>24</sup> „Службени лист општине Прокупље“ 9/2010

<sup>25</sup> „Службени лист општине Прокупље“ 06/2011

<sup>26</sup> „Службени гласник СРЈ“ 33/1997 и 31/2001 и „Службени гласник Републике Србије“ 30/2010

**2) Локалне комуналне таксе** - Скупштина општине Прокупље је Одлуком о локалним комуналним таксама<sup>27</sup> увела следеће локалне комуналне таксе: тарифни број 1-Коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности; тарифни број 2 - Држање средстава за игру („Забавне игре“); тарифни број 3 - Приређивање музичког програма у угоститељским објектима; тарифни број 4 - Истицање фирме на пословним просторијама осим истицања назива државних органа и локалне самоуправе; тарифни број 5 - Коришћење витрина ради излагања робе ван пословних просторија; тарифни број 6 - Коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима која су за то одређена од стране Скупштине општине Прокупље; тарифни број 7 - Коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге облике привременог коришћења; тарифни број 8 - Држање моторних, друмских и прикључних возила осим пољопривредних возила и машина и тарифни број 9 - Коришћење рекламних паноа.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности остварена је у износу од 2 хиљаде динара.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору наплаћена је у износу од 20.938 хиљада динара. Одељење за локалну пореску администрацију је издало 1.103 решења у укупном износу од 27.922 хиљаде динара. Стање укупних потраживања по овом основу на дан 31.12.2012. године износи 66.944 хиљаде динара.

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина остварена је у износу од 16.567 хиљада динара. Наведена комунална такса плаћа се приликом регистрације моторних, друмских и прикључних возила, а наплаћује је орган који региструје возило.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- Одељење за локалну пореску администрацију није предузело мере за наплату доспелих потраживања по основу комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору.
- У 2012. години није остварен приход од следећих комуналних такси: тарифни број 2 - држање средстава за игру („забавне игре“), тарифни број 3 - приређивање музичког програма у угоститељским објектима, тарифни број 5 - коришћење витрина ради излагања робе ван пословних просторија, тарифни број 6 - коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима која су за то одређена од стране Скупштине општине Прокупље, тарифни број 7 - коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге облике привременог коришћења и тарифни број 9 - коришћење рекламних паноа.
- Комунална такса за држање средстава за игру („забавне игре“) није остварена. Одлуком о локалним комуналним таксама предвиђено је да комуналну таксу из тарифног броја 2 утврђује и наплаћује Одељење локалне пореске администрације за свако средство дневно и то за: билијар, томболу, стони фудбал, забавна стрелишта, вртешке и сл, аутомате за посебну игру на срећу, флипере и видео игре. У писаном појашњењу број 352-84/13/05 од 20.06.2013. године, Општинска управа је навела да се приходи од забавних игара остварују само у данима када се одржава вашар у Прокупљу, а да је остваривање прихода уступљено ЈКП „Тржнице“. ЈКП „Тржнице“ остварило је приход по овом основу у износу од 1.912 хиљада динара у корист

---

<sup>27</sup> „Службени лист општине Прокупље“ број 9/2010

сопственог рачуна, а не у корист рачуна јавних прихода, што је супротно члану 15. став 1. тачка 10. Закона о финансирању локалне самоуправе, члану 49. Закона о буџетском систему, по коме су директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезни да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописан рачун и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, по коме се средства за чију су уплату прописани рачуни уплаћују у буџет локалне власти искључиво преко тих уплатних рачуна.

- Општина Прокупље на свом подручју има предузетничке радње које држе средства за игру, а не остварује приход по том основу, што указује да Одељење за локалну пореску администрацију није ефикасно обављало теренску контролу, што је супротно члану 22. Одлуке о организацији Општинске управе, члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе, који прописује да јединица локалне самоуправе у целости утврђује, наплаћује и контролише изворне приходе и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

- Комунална такса за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима у 2012. години није остварена. Одлуком о локалним комуналним таксама предвиђено је да комунална такса из тарифног броја 6 за теретна возила, аутобусе и њихове приколице по часу износи 53,00 динара, а за путничке аутомобиле 24,00 динара и да се иста плаћа органу или предузећу коме је поверено уређивање и одржавање паркинг простора.

Скупштина општине Прокупље донела је Одлуку о измени и допуни Одлуке о јавним паркиралиштима<sup>28</sup> којом се обављање комуналне делатности поверава ЈКП „Чистоћа“ Прокупље. Цене услуга утврђује Управни одбор предузећа, уз сагласност председника Општине, а цене се разликују од цена утврђених Одлуком о локалним комуналним таксама. Дана 28.12.2012. године, Скупштина Општине Прокупље донела је Одлуку о јавним паркиралиштима којом се прописују услови и начин организовања послова у обављању комуналне делатности коришћења, уређивања и одржавања јавних паркиралишта као и услови за обављање послова премештаја непрописно паркираних возила на територији општине Прокупље. Цене услуга утврђује Управни одбор предузећа, уз сагласност Скупштине општине.

ЈКП „Чистоћа“ Прокупље у 2012. години од услуга паркинг сервиса остварило је приходе у укупном износу од 1.464 хиљаде динара, у корист сопственог рачуна, а не у корист рачуна јавних прихода, што је супротно члану 15. став 1. тачка 13. Закона о финансирању локалне самоуправе, члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

- Општина Прокупље није укинула од 01.10.2012. године локалне комуналне таксе за приређивање музичког програма у угоститељским објектима, коришћење витрина ради излагања робе ван пословних просторија, коришћење рекламних панова, што је супротно Закону о финансирању локалне самоуправе, објављеном у „Службеном гласнику Републике Србије“ број 93/2012.

***Препоручује се одговорним лицима да: Одлуку о локалним комуналним таксама ускладе са Законом о финансирању локалне самоуправе, доследно спроводе Одлуку о локалним комуналним таксама и врше контролу и наплату комуналних такси које су***

---

<sup>28</sup> „Службени лист Општине Прокупље“ број 6/2010

***прописане Одлуком, обезбеде уплату јавних прихода преко прописаних уплатних рачуна и предузимају мере за наплату доспелих потраживања по основу комуналних такси.***

**3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта** – Утврђује се на основу Закона о пореском поступку и пореској администрацији, Закона о финансирању локалне самоуправе, Одлуке о грађевинском земљишту<sup>29</sup>, Одлуке о утврђивању накнаде за коришћење грађевинског земљишта<sup>30</sup>, Одлуке о продужењу важења одлука донетих на седници СО Прокупље од 29.12.2010. године и Закона о општем управном поступку.

Одељење за локалну пореску администрацију општине Прокупље донело је 11.280 решења за накнаду за коришћење грађевинског земљишта у укупном износу од 81.491 хиљада динара. У 2012. години остварен је приход од накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 86.076 хиљада динара. Стање укупних потраживања по овом основу на дан 31.12.2012. године износи 171.467 хиљада динара.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- Одељење за локалну пореску администрацију није предузело мере за наплату доспелих потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта.

***Препоручује се одговорним лицима да предузимају мере за наплату доспелих потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта.***

**4) Накнада за уређење грађевинског земљишта (742253)-** Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о утврђивању накнаде за уређење грађевинског земљишта на подручју Прокупља из 2010. године и Одлуке о накнади за уређење грађевинског земљишта (број 06-49/2011-02 од 29.12.2011. године), којом је регулисано да се уређење јавног грађевинског земљишта врши на основу Програма који доноси ЈП Дирекција. ЈП Дирекција и инвеститор изградње објекта уговором одређују међусобне односе.

У 2012. години евидентиран је приход по овом основу у износу од 929 хиљада динара. У 2012. години закључено је укупно 44 уговора о накнади за уређење грађевинског земљишта у укупном износу од 1.379 хиљада динара од којих 21 уговор у укупном износу од 823 хиљаде динара предвиђа уплату накнаде на рачун јавних прихода - 742253, а 23 уговора у износу од 556 хиљада динара предвиђа уплату накнаде на подрачун ЈП Дирекција који се води у КРТ. По овом основу, на рачун ЈП Дирекција уплаћен је износ од 486 хиљада динара.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- Програм уређења грађевинског земљишта није донет, што је супротно члану 4. Одлуке о накнади за уређење грађевинског земљишта и члану 20. став 1. тачка 8. Закона о локалној самоуправи.

- Уговорима о накнади за уређење грађевинског земљишта у укупном износу од 556 хиљада динара, није предвиђен уплатни рачун буџета број 742253, већ рачун ЈП Дирекција, што је супротно члану 6. Закона о финансирању локалне самоуправе који прописује да накнада за уређивање грађевинског земљишта представља изворни приход јединице локалне самоуправе, члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе у коме је предвиђено да јединица локалне самоуправе у целости утврђује, наплаћује и контролише изворне приходе, члану 49. Закона о буџетском систему, по коме су директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезни да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописан рачун и члану 3.

<sup>29</sup> „Службени лист општине Прокупље“ број 7/2003

<sup>30</sup> „Службени лист општине Прокупље“ број 9/2010

Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, према коме се средства за чију су уплату прописани рачуни уплаћују искључиво преко тих уплатних рачуна. По овом основу, ЈП Дирекција је остварила приход у износу од 486 хиљада динара на сопствени рачун.

***Препоручује се одговорним лицима да донесу Програм уређења грађевинског земљишта и обезбеде уплату свих јавних прихода преко прописаних уплатних рачуна.***

**5) Накнада за закуп грађевинског земљишта (742153) - Издавање грађевинског земљишта у закуп врши Одељење за урбанизам, стамбено-комуналне делатности и грађевинарство на основу Закона о планирању и изградњи<sup>31</sup>, Одлуке о грађевинском земљишту и Статута општине Прокупље. У 2012. години Општина је остварила приходе од закупнине за грађевинско земљиште у укупном износу од 4.478 хиљада динара.**

**Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- Скупштина општине Прокупље није донела Програм давања у закуп јавног неизграђеног грађевинског земљишта, што није у складу са чланом 3. Одлуке о грађевинском земљишту.
- Неправилно је евидентиран приход по основу комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности - тарифни број 1 Одлуке о локалним комуналним таксама, у укупном износу од 2.951 хиљаде динара и то: по основу заузимања јавне површине за постављање летње баште у износу од 356 хиљада динара, по основу постављања конзерватора, апарата за кокице, привременог коришћења јавног грађевинског земљишта ради постављања покретне тезге за излагање и продају робе у износу од 856 хиљада динара и постављања мањих монтажних објеката у износу од 1.739 хиљада динара, уместо на уплатни рачун 741531 - комунална такса тарифни број 1, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, према коме се средства за чију су уплату прописани рачуни уплаћују искључиво преко тих уплатних рачуна, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Неправилно је евидентиран приход од давања у закуп пословног простора чији је корисник општина Прокупље, а на основу Закона о јавној својини, Одлуке о одређивању висине закупнине за пословни простор на територији општине Прокупље (06-53/2004-04 од 29.12.2004. године) и Одлуке о изменама Одлуке о одређивању висине закупнине за пословни простор на територији општине Прокупље (06-33/11-02 од 11.10.2011. године) у износу од 743 хиљаде динара, уместо на субаналитичком конту 742152, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, према коме се средства за чију су уплату прописани рачуни уплаћују искључиво преко тих уплатних рачуна, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручује се одговорним лицима да донесу Програм давања у закуп јавног неизграђеног грађевинског земљишта и обезбеде уплату свих јавних прихода преко прописаних уплатних рачуна.***

---

<sup>31</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 47/2003

### **Други изворни локални приходи**

**Боравишна такса (714552)**- Боравишну таксу плаћа грађанин и страни држављанин који користи услуге смештаја у туристичким објектима на територији општине Прокупље изван свог пребивалишта, за сваки дан боравка у туристичком објекту и то у износу од 88,00 динара, а на основу Одлуке о измени Одлуке о боравишној такси<sup>32</sup>. Приходи од боравишне таксе остварени су у износу од 588 хиљада динара и правилно су евидентирани.

**Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине (714562)**- Одељење за локалну пореску администрацију доноси решења којим се утврђује накнада за заштиту и унапређење животне средине на основу Закона о пореском поступку и пореској администрацији, Закона о финансирању локалне самоуправе, Закона о заштити животне средине<sup>33</sup>, Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине<sup>34</sup>, Одлуке о продужењу важења одлука донетих на седници СО Прокупље од 29.10.2012. године и Закона о општем управном поступку. Одељење за локалну пореску администрацију издало је 81 решење за правна лица у износу од 3.128 хиљада динара и 16.284 решења за физичка лица у износу од 8.439 хиљада динара. У 2012. години остварени су приходи по овом основу у износу од 6.104 хиљаде динара.

#### **Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- Одељење за локалну пореску администрацију није предузело мере за наплату доспелих потраживања по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине.

***Препоручује се одговорним лицима да предузимају мере за наплату доспелих потраживања по основу посебне накнаде.***

**Камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака (741151)** - У 2012. години Општина је остварила приход у износу од 749 хиљада динара. Приходи су уплаћени на уплатни рачун дана 20.01.2012. године и 27.12.2012. године од стране НБС.

**Општинске административне таксе (742251)** - У 2012. години Општина је остварила приход по овом основу у износу од 1.257 хиљада динара. Одлуком о општинским административним таксама<sup>35</sup> прописана је такса за списе и радње у управним стварима које органи јединице локалне самоуправе издају, односно обављају у оквиру послова из своје изворне надлежности, као и за поверене послове за које није прописана републичка административна такса.

#### **Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- Приход по овом основу исказан је у мањем износу за 14.462 хиљаде динара, што је објашњено код осталих прихода у корист нивоа општина (745151).

**Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација (742151)** - Општина Прокупље остварила је приходе у укупном износу од 118 хиљада динара по основу Уговора о отуђењу градског грађевинског земљишта у јавној својини број 463-76/12-05 од 21.11.2012. године, закљученог након спроведеног јавног надметања, у укупној вредности од 341 хиљаде динара.

#### **Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- Неправилно је евидентирано примање од продаје земљишта у износу од 118 хиљада динара, уместо на групи конта 841000, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

---

<sup>32</sup> „Службени лист општине Прокупље“ број 7/2009

<sup>33</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 43/2011

<sup>34</sup> „Службени лист општине Прокупље“ број 9/2010

<sup>35</sup> „Службени лист општине Прокупље“ број 9/2010

***Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

Приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје (743324) - У току буџетске 2012. године, остварени су приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје у износу од 6.494 хиљаде динара.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- Општина Прокупље није донела Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја за 2012. годину, што није у складу са чланом 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима<sup>36</sup>.

***Препоручује се одговорним лицима да донесу Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја.***

Остали приходи у корист нивоа општина (745151) - Општина Прокупље остварила је приход по овом основу у износу од 13.505 хиљада динара, и то од таксе на услуге по основу издавања извода и друге услуге који се уплаћују на трезорски рачун прихода. Осим такси, на овај уплатни рачун се уплаћују и приходи од учешћа на лицитацији за тендере које расписује Општина, уплата депозита за јавно надметање по основу огласа за издавање државног земљишта у закуп, приходи од Републичког геодетског завода и Топличког округа као накнада за потрошњу струје, воде, чишћење и грејање просторија које држе и у којима раде, а власништво су општине Прокупље.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- На овом конту исказано је почетно стање од 2.038 хиљада динара, што указује да 31.12.2011. године није правилно извршен пренос текућих прихода на субаналитички konto 321111 – обрачун прихода и примања и расхода и издатака пословања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Неправилно су уплаћени и више исказани приходи по основу општинске административне таксе у износу од 14.462 хиљаде динара, уместо на уплатни рачун 742251 и приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општине - лицитације у износу од 155 хиљада динара, уместо на уплатни рачун 742351.

***Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, као и да обезбеде уплату свих јавних прихода преко прописаних уплатних рачуна.***

**Трансфери** - У 2012. години општина Прокупље остварила је приходе од трансфера у укупном износу од 336.440 хиљада динара и то од ненаменских трансфера од Републике у корист општине Прокупље у износу од 319.989 хиљада динара, других текућих трансфера од Републике у корист нивоа општине у износу од 2.280 хиљада динара, текућих наменских трансфера од Републике у износу од 13.261 хиљаде динара и текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица у износу од 910 хиљада динара.

---

<sup>36</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 41/2009, 53/2010

Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општине – Пренета су средства из Републике за редовно финансирање локалне управе – општине у износу од 319.989 хиљада динара.

Други текући трансфери од Републике у корист нивоа општине износе 2.280 хиљада динара. На основу Одлуке о расподели средстава по јавном позиву за подношење захтева јединица локалне самоуправе за расподелу средстава из наменских примања буџета Републике која се остварују приређивањем игара на срећу, а користе за финансирање локалне самоуправе од 04.11.2011. године, Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу пренело је средства у износу од 580 хиљада динара за реализацију Програма рационализације, у складу са прописима који регулишу предметну материју. Такође, на основу Одлуке о расподели средстава по јавном позиву за подношење захтева јединица локалне самоуправе за расподелу средстава из наменских примања буџета Републике која се остварују приређивањем игара на срећу, а користе за финансирање локалне самоуправе од 10.02.2012. године Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу пренело је средства у износу од 1.700 хиљада динара за реализацију Пројекта извођења радова на адаптацији санитарних чворова у ОШ „9. октобар“ Прокупље.

Текући наменски трансфери, у ужом смислу износе 13.261 хиљаду динара и то: износ од 1.000 хиљада динара на име помоћи за поплаве, износ од 171 хиљаде динара за суфинансирање пројекта рестаурације „Дигитална колекција Драинац - Дигитализација завичајне збирке и формирање посебних дигиталних колекција“, износ од 120 хиљада динара за суфинансирање Пројекта „Прокупачки плакат– Дигитализација и презентација“, износ од 500 хиљада динара за реализацију Пројекта рестаурација „Адаптација просторија и набавка опреме за Историјски архив „Топлице“ Прокупље у 2012. години“, износ од 120 хиљада динара за реализацију Пројекта „На крају канапа – јеребани“, износ од 100 хиљада динара за Музеј за реализацију пројекта „Изложба фотографија и докумената ПТТ у Топлици“, износ од 350 хиљада динара за Народну библиотеку „Раде Драинац“, износ од 900 хиљада динара за Буџетски фонд за заштиту животне средине, а у циљу суфинансирања акције „Очистимо Србију 2011“, износ од 10.000 хиљада динара на име превазилажења постојеће финансијске ситуације у буџету општине Прокупље.

Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица остварени су у износу од 910 хиљада динара по основу уговора са:

- „Јевтовић“ доо Бор, као донатором, износа од 600 хиљада динара за потребе Фонда за финансирање талената општине Прокупље
- „Инекс Морава“ доо Гацин Хан, као донатором, износа од 200 хиљада динара за потребе Фонда за финансирање талената општине Прокупље
- „Топлицаградња“ доо Прокупље, као донатором, износа од 150 хиљада динара за потребе Фонда за финансирање талената општине Прокупље.

**Донације** - У 2012. години Општина је остварила приход по основу текућих донација од међународних организација у корист нивоа општина у износу од 337 хиљада динара. Дана 13.12.2012. године „Hemnes Kommune Radmannen“, организација из Норвешке, пренела је средства у износу од 337 хиљада динара, а у оквиру фонда Побратимство с Прокупљем за реновирање крова Народног музеја Топлице.

#### 4.1.3. Примања

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

**Примања од продаје нефинансијске имовине (800000)**, за извор 01, у 2012. години планирана су у износу од 2.826 хиљада динара, и то примања од продаје покретне имовине у износу од 1.000 хиљада динара и примања од продаје осталих основних средстава у износу од 1.826 хиљада динара. Остварена су примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.366 хиљада динара, тј. остварење је 48,34%.

Примања од продаје осталих основних средстава, група 813000 - Општинско веће је дана 04.10.2011. године донело Одлуку број 463-93/2011-05 о расписивању огласа о отуђењу неизграђеног грађевинског земљишта у јавној својини. Лицитација је одржана дана 22.11.2011. године, о чему је сачињен Записник. Почетна цена је била 300 евра, а постигнута је цена од 305 евра по ару. Уговор о давању у својину градског грађевинског земљишта број 463-121/12-05 од 09.02.2012. године закључен је између Општине и Компаније „Горштак“ доо Прокупље. Уговорена је накнада за отуђено градско грађевинско земљиште у износу од 12.905 евра у динарској противвредности, односно 305 евра по ару.

##### **Ревизијом узоркованих докумената утврђено је:**

- Неправилно је евидентирано примање од продаје земљишта у износу од 1.366 хиљада динара, уместо на групи конта 841000, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима да продају нефинансијске имовине планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (900000)** планирана су у износу од 2.312 хиљада динара, а остварена су у износу од 232 хиљаде динара, тј. остварење је 10%.

Примања од домаћих задуживања, група 911000 – Општина Прокупље се у 2012. години није задужила и није исказано стање на овој групи конта. У току 2012. године, на основу Одлука председника општине, да у циљу обезбеђивања средстава за финансирање текуће ликвидности буџета Општине, изврше позајмицу средстава са рачуна за редовно пословање корисника буџета Општине, односно КРТ општине, у укупном износу од 17.000 хиљада динара, извршен је зајам. Зајам је извршен на основу члана 10. став 2. Закона о буџетском систему и члана 7. Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине<sup>37</sup>, који је донео начелник Општинске управе, који прописује да у циљу обезбеђивања средстава за финансирање текуће ликвидности, буџет општине може привремено позајмити средства са подрачуна за редовно пословање корисника буџета општине, односно КРТ Општине, преносом средстава са рачуна за интерне позајмице, да висина позајмљених средстава може бити до 60% дневног стања салда претходног дана, на рачунима за редовно пословање корисника буџета општине и да се мора вратити до краја буџетске године.

---

<sup>37</sup> „Службени лист општине Прокупље“ број 1/2010

Висина позајмљених средстава била је до 60% дневног стања салда претходног дана и позајмица је враћена до краја буџетске године.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:**

- Општина је неправилно на класи 900000, група 911000-примања од домаћих задуживања, евидентирала позајмицу средстава са КРТа и повраћај позајмице, уместо на групи конта 121000 и 254000, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручује се одговорним лицима да обезбеде адекватну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

Примања од продаје домаће финансијске имовине, група 921000 - Исказана су примања у износу од 232 хиљаде динара од приватизације „Фиаз“ ад Прокупље.

*Ревизијом узоркованих докумената нису утврђене неправилности.*

**4.1.4. Текући расходи**

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** општина Прокупље директном уплатом на рачун добављача платила износ од 49.447 хиљада динара по основу обавеза које су преузеле школе (трошкови превоза у износу од 25.887 хиљада динара, лож уље у износу од 21.592 хиљаде динара) и ЈП Дирекција (трошкови превоза запослених у износу од 355 хиљада динара, стални трошкови 330 хиљада динара, услуге по уговору у износу од 297 хиљада динара, специјализоване услуге у износу од 126 хиљада динара, материјал у износу од 845 хиљада динара и обавезне таксе у износу од 15 хиљада динара), што је супротно члану 46. став 3. Закона о платном промету и члану 56. став 4. (бивши став 3) Закона о буџетском систему.

***Препоручује се одговорним лицима да плаћање врше у складу са Законом о платном промету и Законом о буџетском систему.***

У наредним табелама тачке 4.1.4. Расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане кориснике буџета Општине.

**4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000**

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима<sup>38</sup>, Закону о платама у државним органима и јавним службама<sup>39</sup>, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду<sup>40</sup> примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. У складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине

---

<sup>38</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 48/1991, ... 83/2005 - испр. др. закона,

<sup>39</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 34/2001, 62/2006-др. закон, 63/2006- испр. др. закона и 116/2008-др. закони

<sup>40</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 24/2005, 61/2005 и 54/2009

Прокупље број 021-15/10-02 од 01.09.2010. године и Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Прокупље број 021-23/2012-02 од 08.11.2012. године и број 021-24/2012-02 од 04.12.2012. године, на које је сагласност дало Општинско веће, послове планирања и обрачуна трошкова за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца обавља Одељење за привреду и финансије.

На дан 31.12.2012. године код свих директних корисника средстава буџета Општине било је 309 запослених, и то: 17 изабраних лица, 1 именовано лице, 6 постављених лица и 285 запослених, док је код свих директних и индиректних корисника буџета у Општини, на дан 31.12.2012. године, био укупно 761 запослен.

У 2012. години за плате и додатке запосленима планирано је и Одлуком о буџету одобрено 379.140 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 395.519 хиљада динара, односно 104%. Из средстава буџета Општине исплаћен је износ од 381.722 хиљаде динара, а из додатних средстава износ од 13.747 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

| Редни број                           | Буџетски корисник            | Ребаланс       | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4        | 6/5        |
|--------------------------------------|------------------------------|----------------|--------------------------|-------------------|----------------|------------|------------|
| 1                                    | 2                            | 3              | 4                        | 5                 | 6              | 7          | 8          |
| 1                                    | Општинска управа             | 177.281        | 177.281                  | 172.007           | 172.007        | 97         | 100        |
| 2                                    | Председник, Скупштина и Веће | 18.000         | 18.287                   | 18.272            | 18.272         | 100        | 100        |
| 3                                    | ПУ "Невен"                   | 53.552         | 53.552                   | 62.275            | 62.275         | 116        | 100        |
| 4                                    | ЈП Дирекција                 | 21.004         | 21.004                   | 20.297            | 20.297         | 97         | 100        |
| 5                                    | ЈП ЗЖС                       | 11.300         | 11.300                   | 11.060            | 11.060         | 98         | 100        |
| <b>Укупно корисници (1-5)</b>        |                              | <b>281.137</b> | <b>281.424</b>           | <b>283.911</b>    | <b>283.911</b> | <b>101</b> | <b>100</b> |
| <b>Укупно општина - Група 411000</b> |                              | <b>378.853</b> | <b>379.140</b>           | <b>395.519</b>    | <b>385.538</b> | <b>102</b> | <b>97</b>  |

Напомена: Расход на овој групи више је исказан за износ од 9.981 хиљаде динара по основу расхода који су мање исказани на групи 424000– Специјализоване услуге у износу од 8.098 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.11.) и на групи 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од 1.883 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.17.).

#### На основу извршене ревизије узоркованих докумената код директних корисника утврђено је:

- Обрачун и исплата плата за изабрана, именована и постављена лица вршена је до јула 2012. године према Одлуци о примањима одборника, изабраних, именованих и постављених лица у општини Прокупље<sup>41</sup>, обрачун и исплата плата за запослене до плате за јул месец 2012. године вршена је према Правилнику о платама у Општинској управи општине Прокупље<sup>42</sup>, а од плате за август месец 2012. године обрачуни и исплате плата се врше на основу Правилника о платама изабраних, именованих и постављених лица и запослених у Општинској управи општине Прокупље<sup>43</sup>.
- Правилником о платама изабраних, именованих и постављених лица и запослених у Општинској управи општине Прокупље у члану 13. је одређено да се коефицијенти изабраних лица могу увећати највише до 30%, што није у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.
- Увидом у исплатне листиће изабраних лица, утврђено је да је Председнику општине коефицијент за обрачун и исплату плата увећан, па је на тај начин плата више исплаћена за 232 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним

<sup>41</sup> „Службени лист општине Прокупље“ број 9/2004, 9/2008, 3/2011

<sup>42</sup> „Службени лист општине Прокупље“ број 8/2008

<sup>43</sup> „Службени лист општине Прокупље“ број 12/2012

службама. У исто време, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 41 хиљаде динара, па је на терет буџета Општине укупно више исплаћено 273 хиљаде динара.

- Општинско веће је дана 03.11.2010. године донело Правилник о утврђивању права и поступка за увећање плата запослених и постављених лица у Општинској управи општине Прокупље број 06-44/10-02, којим је регулисано да запослена и постављена лица која су се нарочито истакла у обављању послова везаних за функционисање органа или су на други начин дала допринос изузетно стручном, квалитетном и успешном обављању послова имају право на увећану плату 50%, а Председник општине одлучује о висини процента увећања плате за постављена лица, док начелник Општинске управе одлучује о висини процента увећања плата запослених, на предлог непосредног руководиоца. Општинско веће је дана 25.09.2012. године донело Правилник о утврђивању права и поступка за награђивање запослених, именованих и постављених лица у Општинској управи општине Прокупље број 06-30/12-02, којим је одређено да именована и постављена лица и запослени који су се нарочито истакли у обављању послова везаних за функционисање органа или су на други начин дали допринос изузетно стручном, квалитетном и успешном обављању послова, имају право на награђивање и то до 30%, а председник општине одлучује о висини процента увећања плате за постављена лица, док начелник општинске управе одлучује о висини процента увећања плата запослених, на предлог непосредног руководиоца запосленог. Увидом у наведене правилнике утврђено је да нису усклађени са важећим прописима: Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 13. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину.

- Увидом у рекапитулације и исплатне листиће утврђено је да је свим запосленим лицима сваког месеца до јула месеца 2012. године исплаћивана стимулација, а да је од августа 2012. године КВ и НКВ радницима и руководиоцима одељења исплаћивана стимулација, без месечних и појединачних одлука председника општине или начелника Општинске управе. На тај начин плата је више исплаћена у износу од 15.262 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 4. и члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>44</sup>. У исто време, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 2.732 хиљаде динара, па је на терет буџета Општине укупно више исплаћено 17.994 хиљаде динара.

- Скупштина општине Прокупље је 23.10.2008. године донела Одлуку о изменама и допунама Одлуке о примањима одборника, изабраних, именованих и постављених лица у општини Прокупље број 06-20/08-02 којом је регулисано да лица која нису на сталном раду у Скупштини општине и њеним органима имају право на накнаду у висини од 50% од плате одређене за ту функцију, односно да лица која функцију врше са непуним радним временом имају право на накнаду сразмерно времену вршења функције. Чланови Општинског већа који нису на сталном раду примају накнаду од 50% плате одређене за ту функцију. У поступку ревизије, за чланове Општинског већа који нису на сталном раду није се могло утврдити да ли врше функцију са  $\frac{1}{2}$  радног времена. Дана 29.04.2013. године Скупштина општине је донела Одлуку број 06-19/2013-02 о примањима одборника, изабраних, именованих и постављених лица у општини Прокупље, којом је одређено да изабрана, именована и постављена лица која

---

<sup>44</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 44/2008 и 2/2012

нису на сталном раду имају право на накнаду у висини од 30% од плате коју би имали да су на сталном раду.

- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства није евидентирана на субаналитичком конту 411118 већ на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада. У поступку ревизије није било могуће утврдити износ неправилно евидентираних накнада зараде.
- На субаналитичком конту 411191 - остале исплате зарада за специјалне задатке и пројекте, неправилно је евидентиран расход за накнаду штете запосленима за неискоришћен годишњи одмор, уместо на субаналитичком конту 411151 у износу од 217 хиљада динара, додатак за рад на дан државног празника на 411113 у износу од 11 хиљада динара и плате по основу цене рада на 411111 у износу од 406 хиљада динара, што није складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Утврђено је да Општина не води помоћну књигу плата, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству, према којој помоћна књига плата обезбеђује детаљне податке из обрачуна о свим појединачним исплатама, за сваког запосленог, тако да начин евидентирања плата не обезбеђује прегледност, упоредивост и употребљивост података.
- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Прокупље, Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Прокупље број 021-23/2012-02 од 08.11.2012. године и број 021-24/2012-02 од 04.12.2012. године није утврђен укупан број радних места и укупан број извршилаца за Општинску управу, а ни посебно за сваку организациону јединицу Општинске управе. У Општинској управи систематизовано је 165 радних места са 263 извршилаца. У Општинској управи су распоређена 290 извршилаца, односно 27 више од систематизованог броја, што је супротно члану 59. Закона о локалној самоуправи и члану 66. Статута општине Прокупље.
- Према подацима Министарства финансија-Управе за трезор (Преглед броја запослених у органима локалне самоуправе), у Општини Прокупље, без јавних предузећа и предшколске установе, могу бити запослена на неодређено време 296 радника и 30 радника на одређено време. Код директних и индиректних буџетских корисника, без јавних предузећа и предшколске установе било је на дан 31.12.2012. године укупно 411 радника на неодређено, 153 радника на одређено време и два радника по уговору о делу. На основу напред наведеног у општини Прокупље је 115 више запослених на неодређено време и 125 више запослених на одређено време и по уговору о делу, од дозвољеног лимита утврђеног одредбама члана 2. и члана 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији<sup>45</sup>.
- Увидом у евиденције о присутности на раду, оствареним сатима за редован рад и сатима за додатке на основну плату, утврђено је да се евиденције не воде за изабрана и постављена лица у Скупштини општине и Општинском већу.
- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, систематизована су у Општинској управи радна места секретара Скупштине општине и заменика секретара Скупштине општине, иако су то постављена лица другог органа - Скупштине општине, што није у складу са Законом о локалној самоуправи и Статутом Општине.

---

<sup>45</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 104/2009

- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, систематизовано је у Општинској управи радно место секретара Општинског већа, као постављеног лица, иако је то постављено лице другог органа – Општинског већа. Постављање Секретара Општинског већа није у сагласности са Законом о локалној самоуправи, којим су прописана изабрана и постављена лица у јединици локалне самоуправе.

*Препоручује се одговорним лицима да: коефицијент Председника општине ускладе са Законом о платама у државним органима и јавним службама; Правилник о утврђивању права и поступка за награђивање запослених, именованих и постављених лица у Општинској управи општине Прокупље ускладе са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Законом о буџету Републике Србије; обрачун и исплату плата и додатака за запослене у Општинској управи врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; воде помоћну књигу плата; примењују одредбе Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Прокупље, односно ускладе број предвиђених извршилаца са бројем распоређених; примењују одредбе Закона о максималном броју запослених у локалној администрацији и да број запослених ускладе са важећим прописом; воде евиденције о присутности на раду, оствареним сатима за редован рад и сатима за додатке на основну плату за изабрана и постављена лица.*

На основу извршене ревизије докумената код индиректних корисника буџетских средстава, према узетом узорку код Предшколске установе „Невен“, ЈП Дирекција и ЈП за заштиту и унапређење животне средине утврђено је следеће:

#### **Предшколска установа „Невен“ (у даљем тексту: ПУ)**

- У ПУ је на дан 31.12.2012. године било запошљено 115 радника и то 112 радника на неодређено и три радника на одређено. Управни одбор ПУ је дана 25.10.2012. године донео Измену и допуну Правилника о платама, иако до тог дана није постојао акт којим су регулисани коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених, односно Правилник о платама. Управни одбор је донео Измену и допуну акта који не постоји.
- ПУ је у току 2012. године повећала број радника за 15 радника које је упослила на неодређено време без сагласности председника општине, што је супротно члану 21. Одлуке о буџету општине Прокупље за 2012. годину, којим је прописано да корисник буџетских средстава не може без претходне сагласности председника општине засновати радни однос са новим лицима до краја 2012. године уколико средства потребна за исплату тих лица нису обезбеђена у оквиру износа средстава која су предвиђена за плате том буџетском кориснику.
- У 2012. години за плате и додатке запосленима у ПУ је Одлуком о буџету општине Прокупље за 2012. годину планирано 53.552 хиљаде динара, док је извршење исказано у укупном износу од 62.275 хиљада динара, односно више за 8.723 хиљаде динара или укупно 116,29%, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је одређено да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години. Финансијски план ПУ није донела, јер исти није утврђен од стране Управног одбора. Увидом у Образац 5 утврђено

је да је расход за плате извршен из средстава обезбеђених у буџету Републике у износу од 6.020 хиљада динара, из средстава обезбеђених у буџету Општине у износу од 50.941 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 5.314 хиљада динара.

- У 2012. години ПУ је обрачун и исплату плата запослених вршила на основу коефицијената за обрачун и исплату плата запослених у државним органима, осим што до 25.10.2012. године, односно до плате за август месец:

- директору вртића који има 6. степен стручне спреме, плата је обрачунавана и исплаћивана применом коефицијента 12,05 који је прописан за вишег стручног сарадника и запосленог у државном органу са 7. степеном стручне спреме;

- осталим запосленим са 6. степеном стручне спреме плата је обрачунавана и исплаћивана применом коефицијента 10,02 који није прописан ни за запослене у државним органима ни за запослене у јавним службама.

Наведено је супротно члану 3а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, којим је дефинисано да се коефицијент за запослене у ПУ може утврдити највише до висине највећег коефицијента утврђеног наведеном Уредбом, у основном образовању.

- У 2012. години ПУ је за обрачун и исплату плата запослених примењивала правилну основицу, односно основицу која се примењује за запослене у основном образовању.

- Појединим запосленим коефицијент је увећан и то: директору за 30% до плате за август, секретару за 0,75 и 10%, педагогу за 10%, шефу рачуноводства за 0,75 и 10%, референту за планирање и анализу за 10%, медицинској сестри на превентивној заштити за 10%, шефу куvara за 10% и васпитачицама шефовима објекта за 10%, што није у складу са чланом 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

- До 25.10.2012. године односно до плате за август месец, ПУ није прекорачила коефицијенте који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, међутим од 25.10.2012. године, односно од плате за септембар месец, ПУ је прекорачила коефицијенте који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, осим за запослене са 6. степеном стручне спреме, па је исплатила бруто плате у износу већем за 2.095 хиљада динара, што је супротно члану 2. Уредбе. У исто време, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 375 хиљада динара, па је ПУ укупно више исплатила 2.470 хиљада динара.

- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер подаци о зарадама нису евидентирани на адекватним контима групе 411000, већ је целокупан износ од 62.275 хиљада динара евидентиран на аналитичком конту 411111.

***Препоручује се одговорним лицима да: донесу интерни акт којим ће уредити плату, додатке и накнаде запосленима и обезбеде сагласност оснивача на исти; приликом обрачуна и исплате плата запосленима у ПУ примењују коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, који се односе на основно образовање; обезбеде сагласност председника општине за пријем нових радника; обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; обавезе преузимају до висине средстава која су им одобрена за ту намену у тој буџетској години.***

#### **ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и стамбене послове“**

- На дан 31.12.2012. године у ЈП Дирекција је било запослено 35 радника и то 33 на неодређено време, један радник на одређено време и један радник коме мирује радни однос.
- За обрачун и исплату плата ЈП Дирекција у 2012. години није поседовала интерни акт. У поступку ревизије дана 15.04.2013. године Општина, Синдикат и ЈП Дирекција су закључили Колективни уговор, којим су уредили плату, додатке и накнаде запосленима.
- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер подаци о зарадама нису евидентирани на адекватним контима групе 411000, већ је целокупан износ од 20.297 хиљада динара евидентиран на аналитичком конту 411111.

***Препоручује се одговорним лицима да обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

#### **ЈП за заштиту и унапређење животне средине**

- На дан 31.12.2012. године у овом јавном предузећу је било запослено 30 радника и то 25 на неодређено време и пет радника на одређено време. За обрачун и исплату плата у 2012. години ЈП за заштиту и унапређење животне средине није поседовало интерни акт. Одлука о коефицијентима радних места је донета 24.01.2013. године, а Управни одбор је дао сагласност на исту 25.01.2013. године.
- Обрачун и исплата плата вршена је применом коефицијената прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима која се примењује за запослене у органима јединица локалне самоуправе а не за запослене у јавним предузећима. Такође, примењивана је и основица за обрачун и исплату плата запослених у органима јединица локалне самоуправе прописана закључцима Владе Републике Србије, која се не односи на запослене у јавним предузећима.
- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер подаци о зарадама нису евидентирани на адекватним контима групе 411000, већ је целокупан износ од 11.060 хиљада динара евидентиран на аналитичком конту 411111.
- У току 2012. године (од априла до децембра) ЈП је упустило шест радника. За пријем нових радника ЈП не поседује сагласност Председника општине, што је супротно члану 21. Одлуке о буџету општине Прокупље за 2012. годину, којим је прописано да корисник буџетских средстава не може без претходне сагласности Председника општине засновати радни однос са новим лицима до краја 2012. године.

***Препоручује се одговорним лицима да: обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и обезбеде сагласност председника општине за пријем нових радника.***

#### **4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000**

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>46</sup>, обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и

---

<sup>46</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 84/2004 ... 5/2009

постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприноси обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

(у хиљадама динара)

| Редни број                           | Буџетски корисник            | Ребаланс      | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4        | 6/5        |
|--------------------------------------|------------------------------|---------------|--------------------------|-------------------|----------------|------------|------------|
| 1                                    | 2                            | 3             | 4                        | 5                 | 6              | 7          | 8          |
| 1                                    | Општинска управа             | 31.746        | 31.746                   | 30.788            | 30.788         | 97         | 100        |
| 2                                    | Председник, Скупштина и Веће | 3.621         | 3.559                    | 3.271             | 3.271          | 92         | 100        |
| 3                                    | ПУ "Невен"                   | 9.586         | 9.586                    | 11.147            | 11.147         | 116        | 100        |
| 4                                    | ЈП Дирекција                 | 3.771         | 3.771                    | 3.639             | 3.639          | 96         | 100        |
| 5                                    | ЈП ЗЖС                       | 2.015         | 2.015                    | 1.980             | 1.980          | 98         | 100        |
| <b>Укупно корисници (1-5)</b>        |                              | <b>50.739</b> | <b>50.677</b>            | <b>50.825</b>     | <b>50.825</b>  | <b>100</b> | <b>100</b> |
| <b>Укупно општина - Група 412000</b> |                              | <b>68.373</b> | <b>68.311</b>            | <b>70.665</b>     | <b>68.899</b>  | <b>101</b> | <b>98</b>  |

Напомена: Расход на овој групи више је исказан за износ од 1.766 хиљада динара по основу расхода који је мање исказан на групи 424000 - Специјализоване услуге у истом износу (као што је објашњено у тачки 4.1.4.11.)

Из средстава буџета Општине исказан је износ од 68.550 хиљада динара, а из додатних средстава износ од 2.115 хиљада динара. На наведеној позицији исказани су укупно плаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 70.665 хиљада динара, од којих 34.059 хиљада динара код директних корисника и 36.606 хиљада динара код индиректних корисника.

За **директне кориснике** су у 2012. години обрачунати и плаћени доприноси за социјално осигурање у износу од 34.059 хиљада динара, од чега је на име доприноса за пензијско и инвалидско осигурање плаћено 20.930 хиљада динара, доприноса за здравствено осигурање плаћено 11.702 хиљаде динара и доприноса за незапосленост плаћено 1.427 хиљада динара. Код директних корисника је утврђено да су социјални доприноси на терет послодавца више плаћени у износу од 2.773 хиљаде динара, што је објашњено код групе 411000.

На буџетским позицијама индиректних корисника евидентирани су расходи по основу плаћених доприноса за социјално осигурање на терет послодавца и то код:

- **ПУ „Невен“** у износу од 11.147 хиљада динара, од којих је по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање плаћено 6.850 хиљада динара, доприноса за здравствено осигурање плаћено 3.830 хиљада динара и доприноса за незапосленост плаћено 467 хиљада динара. Код ПУ „Невен“ је утврђено да су социјални доприноси на терет послодавца више плаћени у износу од 375 хиљада динара, што је објашњено код групе 411000.

- **ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и стамбене послове“** у износу од 3.639 хиљада динара, од којих је по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање плаћено 2.233 хиљаде динара, доприноса за здравствено осигурање плаћено 1.254 хиљаде динара и доприноса за незапосленост плаћено 152 хиљаде динара.

- **ЈП за заштиту и унапређење животне средине** у износу од 1.980 хиљада динара, од којих је по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање плаћено 1.217 хиљада динара, доприноса за здравствено осигурање плаћено 680 хиљада динара и доприноса за незапосленост плаћено 83 хиљаде динара.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

#### 4.1.4.3. Накнаде у натури, група 413000

На овој економској класификацији планирани су и исплаћени расходи за превоз на посао и са посла (маркица).

(у хиљадама динара)

| Редни број                           | Буџетски корисник | Ребаланс   | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4        | 6/5        |
|--------------------------------------|-------------------|------------|--------------------------|-------------------|----------------|------------|------------|
| 1                                    | 2                 | 3          | 4                        | 5                 | 6              | 7          | 8          |
| 1                                    | Општинска управа  | 500        | 500                      | 501               | 501            | 100        | 100        |
| <b>Укупно корисници (1-1)</b>        |                   | <b>500</b> | <b>500</b>               | <b>501</b>        | <b>501</b>     | <b>100</b> | <b>100</b> |
| <b>Укупно општина - Група 413000</b> |                   | <b>927</b> | <b>927</b>               | <b>602</b>        | <b>602</b>     | <b>65</b>  | <b>100</b> |

**Општинска управа** је исплатила 501 хиљаду динара и то за прва три месеца 2012. године 50% цене месечних карата запосленима који станују ван Прокупља, иако наведену исплату нису уредили интерним актом. Од априла месеца су примењивали Правилник о остваривању права на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у јавном саобраћају број 06-11/12-02 од 03.04.2012. године, а расход за превоз на посао и са посла евидентирали на групи 415000.

#### 4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група 414000

На овој економској позицији евидентирана су социјална давања запосленима: исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

(у хиљадама динара)

| Редни број                           | Буџетски корисник | Ребаланс     | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4        | 6/5        |
|--------------------------------------|-------------------|--------------|--------------------------|-------------------|----------------|------------|------------|
| 1                                    | 2                 | 3            | 4                        | 5                 | 6              |            |            |
| 1                                    | Општинска управа  | 4.600        | 4.600                    | 3.100             | 5.081          | 110        | 164        |
| <b>Укупно корисници (1-1)</b>        |                   | <b>4.600</b> | <b>4.600</b>             | <b>3.100</b>      | <b>5.081</b>   | <b>110</b> | <b>164</b> |
| <b>Укупно општина - Група 414000</b> |                   | <b>6.733</b> | <b>6.733</b>             | <b>7.266</b>      | <b>9.247</b>   | <b>137</b> | <b>127</b> |

Напомена: Расход на овој групи мање је исказан за износ од 1.981 хиљаде динара, по основу расхода који су више исказани у износу од 1.758 хиљада динара на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета (као што је објашњено у тачки 4.1.4.19.) и у износу од 223 хиљаде динара на групи 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали (као што је објашњено у тачки 4.1.4.21.)

Из средстава буџета Општине исплаћен је износ од 3.223 хиљаде динара, а из додатних извора износ од 4.043 хиљаде динара.

**Општинска управа** – Исказан је расход за накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова у износу од 1.513 хиљада динара и расход за отпремнине и помоћи у износу од 1.587 хиљада динара.

*На основу извршене ревизије узоркованих докумената нису утврђене неправилности.*

#### 4.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

На овој економској класификацији евидентирају се исплате накнада трошкова запосленима.

(у хиљадама динара)

| Редни број                           | Буџетски корисник            | Ребаланс      | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4       | 6/5       |
|--------------------------------------|------------------------------|---------------|--------------------------|-------------------|----------------|-----------|-----------|
| 1                                    | 2                            | 3             | 4                        | 5                 | 6              | 7         | 8         |
| 1                                    | Општинска управа             | 8.000         | 8.000                    | 7.396             | 7.396          | 92        | 100       |
| 2                                    | Председник, Скупштина и Веће | 2.700         | 2.700                    | 1.955             | 0              | 0         | 0         |
| <b>Укупно корисници (1-2)</b>        |                              | <b>10.700</b> | <b>10.700</b>            | <b>9.351</b>      | <b>7.396</b>   | <b>69</b> | <b>79</b> |
| <b>Укупно општина - Група 415000</b> |                              | <b>17.146</b> | <b>17.146</b>            | <b>16.036</b>     | <b>14.081</b>  | <b>82</b> | <b>88</b> |

Напомена: Расход на овој групи више је исказан за износ од 1.955 хиљада динара по основу расхода који је мање исказан на групи 423000– Услуге по уговору у истом износу (што је објашњено у тачки 4.1.4.10.)

На наведеној позицији исказана је укупно плаћена накнада трошкова за запослене у износу од 16.036 хиљада динара, од којих 14.766 хиљада динара из средстава буџета Општине, а 1.270 хиљада динара из додатних средстава.

**Општинска управа** – На овој позицији исказани су расходи за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла запослених у износу од 7.396 хиљада динара.

**На основу ревизије узоркованих докумената утврђено је:**

- Правилником о остваривању права на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у јавном саобраћају број 06-11/12-02 од 03.04.2012. године регулисано је да накнада трошкова превоза износи у висини цене месечне карте у јавном саобраћају као и да запослени немају право на накнаду трошкова превоза за време коришћења годишњег одмора. Иако је наведеним Правилником одређено да запослени немају право на накнаду трошкова превоза за време коришћења годишњег одмора у 2012. години вршена је исплата трошкова превоза и за дане одсуствовања са посла.

*Препоручује се одговорним лицима да исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла врше у складу са интерним актом, односно да се исплата накнаде трошкова за превоз запосленима, постављеним и изабраним лицима врши само за дане када долазе на посао.*

**Председник општине, Скупштина општине и Општинско веће** – Исказан је расход за накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица у износу од 1.955 хиљада динара.

**На основу ревизије узоркованих докумената утврђено је:**

- Расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 1.955 хиљада динара евидентирани су супротно члану 9. Уредбе о буџетском систему и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су неправилно евидентирани расходи за накнаде члановима Општинског већа који нису на сталном раду у Општини, уместо на групи конта 423000.

*Препоручује се одговорним лицима да обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### 4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

На овој економској позицији евидентирани су исплате награда запосленима и накнада одборницима.

(у хиљадама динара)

| Редни број                    | Буџетски корисник            | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|-------------------------------|------------------------------|----------|--------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1                             | 2                            | 3        | 4                        | 5                 | 6              | 7   | 8   |
| 1                             | Општинска управа             | 1.180    | 1.180                    | 1.120             | 7.210          | 601 | 644 |
| 2                             | Председник, Скупштина и Веће | 800      | 800                      | 560               | 24             | 3   | 4   |
| 3                             | ПУ "Невен"                   | 278      | 278                      | 241               | 241            | 87  | 100 |
| 4                             | ЈП Дирекција                 | 260      | 260                      | 259               | 259            | 100 | 100 |
| Укупно корисници (1-4)        |                              | 2.518    | 2.518                    | 2.180             | 7.734          | 307 | 355 |
| Укупно општина - Група 416000 |                              | 2.909    | 2.909                    | 2.707             | 8.261          | 284 | 305 |

Напомена: Расход на овој групи мање је исказан за износ од 5.554 хиљаде динара, по основу расхода који је мање исказан на групи 417000 – Посланички додаток у износу од 536 хиљада динара (што је објашњено у тачки 4.1.4.7) и по основу расхода који је више исказан на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 6.090 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.22)

**Председник општине, Скупштина општине и Општинско веће** – Исказан је расход за награде запосленима и остали посебни расходи, односно накнаде одборницима за присуство седницама у износу од 560 хиљада динара. На основу Одлуке о примањима одборника, изабраних, именованих и постављених лица у општини Прокупље<sup>47</sup> сви одборници за вршење одборничке функције имају право на накнаду у износу од 1,7 хиљада динара по седници.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

• Расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 536 хиљада динара евидентирани су супротно члану 9. Уредбе о буџетском систему и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су неправилно евидентирани расходи за накнаде одборницима за присуство седницама Скупштине општине, уместо на групи конта 417000.

*Препоручује се одговорним лицима да планирање, извршавање и евидентирање расхода за накнаде одборницима врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.120 хиљада динара за јубиларне награде запосленима.

**ПУ „Невен“** - На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 241 хиљаде динара за јубиларне награде запосленима.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и стамбене послове“** - На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 259 хиљада динара за јубиларне награде запосленима.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

#### 4.1.4.7. Посланички додатак, група 417000

Расход за посланички додатак није исказан.

(у хиљадама динара)

| Редни број                    | Буџетски корисник            | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|-------------------------------|------------------------------|----------|--------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1                             | 2                            | 3        | 4                        | 5                 | 6              | 7   | 8   |
| 1                             | Председник, Скупштина и Веће | 0        | 0                        | 0                 | 536            | -   | -   |
| Укупно корисници (1-1)        |                              | 0        | 0                        | 0                 | 536            | -   | -   |
| Укупно општина - Група 417000 |                              | 0        | 0                        | 0                 | 536            | -   | -   |

Напомена: Расход на овој групи мање је исказан за износ од 536 хиљада динара, по основу расхода који су више исказани у износу од 536 хиљада динара на групи 416000–Награде запосленима и остали посебни расходи (као што је објашњено у тачки 4.1.4.6)

#### 4.1.4.8. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта: трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања и закуп имовине и опреме.

<sup>47</sup> „Службени лист општине Прокупље“ број 9/2004, 9/2008, 3/2011

(у хиљадама динара)

| Редни број                           | Буџетски корисник            | Ребаланс      | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4       | 6/5       |
|--------------------------------------|------------------------------|---------------|--------------------------|-------------------|----------------|-----------|-----------|
| 1                                    | 2                            | 3             | 4                        | 5                 | 6              | 7         | 8         |
| 1                                    | Општинска управа             | 20.416        | 20.416                   | 19.511            | 18.810         | 92        | 96        |
| 2                                    | Председник, Скупштина и Веће | 24.215        | 23.990                   | 23.743            | 13.820         | 58        | 58        |
| <b>Укупно корисници (1-2)</b>        |                              | <b>44.631</b> | <b>44.406</b>            | <b>43.254</b>     | <b>32.630</b>  | <b>73</b> | <b>75</b> |
| <b>Укупно општина - Група 421000</b> |                              | <b>68.226</b> | <b>68.001</b>            | <b>72.771</b>     | <b>62.297</b>  | <b>92</b> | <b>86</b> |

Напомена: Расход на овој групи више је исказан за износ од 10.474 хиљаде динара, по основу расхода који су мање исказани у износу од 9.886 хиљада динара на групи 424000 – Специјализоване услуге (као што је објашњено у тачки 4.1.4.11.), у износу од 214 хиљада динара на групи 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета (као што је објашњено у тачки 4.1.4.19.), у износу од 524 хиљаде динара на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама (као што је објашњено у тачки 4.1.4.20.) и по основу расхода који су више исказани у износу од 150 хиљада динара на групи 511000 –Зграде и грађевински објекти (као што је објашњено у тачки 4.1.5.1.)

Стални трошкови извршени су из средстава буџета Општине у износу од 65.704 хиљаде динара и из додатних извора у износу од 7.067 хиљада динара.

**Председник општине, Скупштина општине и Општинско веће** – На овој позицији исказани су расходи за комуналне услуге у износу од 19.703 хиљаде динара и расходи за услуге комуникација у износу од 4.040 хиљада динара.

Расход за комуналне услуге исказан је у износу од 19.703 хиљаде динара и то:

- у укупном износу од 19.489 хиљада динара, по Уговору број 400-270/00-01 од 28.04.2011. године закљученом са ЈКП „Чистоћа“, за услуге чишћења и прања улица и одржавање зелених површина. Реализацију уговора контролишу запослени у ЈП Дирекција, што потврђују потписом на фактурама које испоставља ЈКП „Чистоћа“;
- 214 хиљада динара за плаћање одвоза смећа по Анексу уговора закљученом са „PORR-WERNER & WEBER“ доо Ниш. Чланом 1. Анекса 1 број 355-1/11-01 од 07.09.2011. године регулисано је да ће цена услуге изношења дворишног смећа и депоновања истог за физичка лица остати у ценовнику али ће на рачунима за физичка лица те ставке износити 0,00 динара у периоду од 01.06.2011. године до 31.12.2011. године, а да ће укупан износ који је РВВ Прокупље наплаћивао физичким лицима у износу од 215 хиљада динара на месечном нивоу преузети општина Прокупље до 31.12.2011. године.

Расход за услуге комуникација исказан је у износу од 4.040 хиљада динара и то по основу Уговора о коришћењу услуге видео надзора број 400-355/10-01 од 21.07.2010. године и Анекса уговора број 400-330/11-01 од 27.05.2011. године, које је Општина Прокупље закључила са „Телеком Србија“ ад Београд и Друштвом за производњу, промет, посредовање и инжењеринг „Viscomm“ доо Београд, којим је уговорено да „Viscomm“ доо Београд пружа услугу видео надзора са својом опремом, а да „Телеком Србија“ ад Београд пружа услугу техничке подршке.

**На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:**

- Расходи за сталне трошкове у укупном износу од 11.732 хиљаде динара су евидентирани супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су неправилно евидентирани расходи:

- у износу од 9.709 хиљада динара за одржавање зелених површина, уместо на групи 424000,

- у износу од 214 хиљада динара за одвоз дворишног смећа физичких лица, уместо на групи конта 472000 код Општинске управе,

- расход за чишћење улица у износу од 1.809 хиљада динара и прање улица у износу од 7.971 хиљаде динара је евидентиран на субаналитичком конту 421311, а требало га је евидентирати на субаналитичком конту 421325.

• Плаћање услуге видео надзора у укупном износу од 4.040 хиљада динара вршено је на основу рачуна „Visom“ доо Београд и „Телеком Србија“ ад Београд који не садрже потпис лица које их је контролисало, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који прописује да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај.

• Набавка услуге видео надзора у укупном износу од 4.040 хиљада динара није извршена у поступку јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, који прописује врсте поступака јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему, који прописује да уговори о набавци добара, услуга и радова које закључују директни и индиректни корисници буџета морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

***Препоручује се одговорним лицима да: планирање, извршавање и евидентирање сталних трошкова врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, набавку услуга видео надзора врше у поступку јавне набавке, обезбеде да се расход заснива на веродостојној књиговодственој документацији.***

**Општинска управа** - На овој позицији исказани су трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 3.529 хиљада динара, расходи за енергетске услуге у износу од 5.389 хиљада динара, расходи за комуналне услуге у износу од 1.400 хиљада динара, расходи за услуге комуникација у износу од 4.218 хиљада динара, трошкови осигурања у износу од 922 хиљаде динара и трошкови закупа имовине и опреме у износу од 4.053 хиљаде динара.

**Трошкови платног промета и банкарских услуга и расходи за енергетске услуге**  
*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**Комуналне услуге.** Скупштина општине је донела Одлуку број 06-24/2010-025 од 14.06.2010. године о начину и условима поверавања комуналних делатности, сакупљања, одвоза и депоновања комуналног отпада<sup>48</sup>, којом је одређено да ће се послови сакупљања, одвоза и депоновања комуналног отпада и јавна хигијена поверити новоформираном заједничком предузећу основаном од Општине и Стратешког партнера по моделу јавно-приватног партнерства на период од 25 година уз обавезу улагања средстава од стране стратешког партнера у виду опреме, тј. возила, контејнера, канти и слично, а чија понуда буде најповољнија од понуда прикупљених путем јавног конкурса који ће бити објављен у дневном листу и трајаће 15 дана. Наведеном Одлуком Скупштина је овластила председника општине да спроведе активности везане за избор стратешког партнера и потпише Уговор о поверавању делатности сакупљања, одвоза и депоновања комуналног отпада. Скупштина општине је дана 19.08.2010. године донела Одлуку о приступању изради локалног плана управљања отпадом на територији општине Прокупље. Председник општине је донео 07.09.2010. године Одлуку број 022-19/10-01 о именовању конкурсне комисије, која има задатак да спроведе конкурс и

---

<sup>48</sup> „Службени лист општине Прокупље“ број 5/2010

оцени понуде и да предложи председнику општине најповољнију понуду. Јавни конкурс за прикупљање писмених понуда за избор стратешког партнера за поверавање обављања комуналних делатности сакупљања, одвоза и одлагања комуналног чврстог отпада за општину Прокупље објављен је у дневном листу Вечерње новости дана 16.09.2010. године. Комисија је дана 01.10.2010. године сачинила Записник о отварању понуда, којим је констатовала да је у року за достављање понуда примљена понуда понуђача „PORR-WERNER & WEBER“ доо Ниш. У поступку ревизије није нам представљена Оцена понуда од стране комисије.

Скупштина општине је 29.12.2010. године донела Одлуку о поверавању комуналне делатности прикупљања, превоза и одлагања смећа на територији општине Прокупље број 06-54/2010-02 предузећу „PORR-WERNER & WEBER“ доо Ниш, на период од 25 година и овластила председника општине да потпише уговор. Председник општине Прокупље закључио је са „PORR-WERNER & WEBER“ доо Ниш Уговор о поверавању обављања комуналне делатности сакупљања, превоза и депоновања чврстог комуналног отпада за општину Прокупље број 355-1/11-01 од 11.01.2011. године и Анекс 1 број 355-1/11-01 од 07.09.2011. године. Чланом 3. је уговорено да се цена комуналне услуге може променити једном годишње уз претходну сагласност наручиоца. Чланом 7. је уговорено да надзор над испуњењем обавеза из уговора врши радно тело које ће чинити два представника наручиоца и два представника пружаоца услуге, које ће најмање квартално одржавати састанке и решавати евентуалне проблеме у вези реализације уговора.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Радно тело за вршење надзора над испуњењем обавеза из Уговора о поверавању обављања комуналне делатности сакупљања, превоза и депоновања чврстог комуналног отпада није формирано и не врши се контрола реализације уговора, што је супротно члану 7. Уговора.
- Плаћање услуге изношења и депоновања смећа у укупном износу од 1.400 хиљада динара вршено је на основу рачуна који не садрже потпис лица које их је контролисало, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који прописује да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај.
- Расход у износу од 1.400 хиљада динара за услуге одвоза отпада евидентиран је на субаналитичком конту 421311, уместо на субаналитичком конту 421324, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручује се одговорним лицима да: редовно врше контролу реализације уговора о одвожењу и депоновању смећа, обезбеде да се расходи за комуналне услуге евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације, обебеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

Услуге комуникације - Употреба фиксних и мобилних телефона је регулисана Правилником о начину коришћења фиксних и мобилних телефона за службене потребе у општини Прокупље број 06/08-02 од 09.09.2008. године и број 06-48/2012-02 од 21.12.2012. године, тако што сва изабрана и постављена лица и руководиоци одељења имају право на директни излаз без ограничења трајања разговора искључиво за службене потребе док сви запослени имају право на коришћење фиксних телефона преко централе са ограниченим трајањем разговора на три минута. Правилником од 21.12.2012. године дато је право на коришћење фиксних телефона изабраним и постављеним лицима и руководиоцима Одељења

без ограничења трајања разговора. Правилником су одређена лица која имају право на коришћење службених мобилних телефона за службене потребе и лимити за сва та лица. У случају прекорачења дозвољеног износа, износ прекорачења се одбија од плате.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Трошкови осигурања. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Услуге закупа имовине и опреме. Исказан је расход за услуге закупа имовине по следећим уговорима:

Општинска управа закључила је Уговор о закупу пословног простора број 361-13/10-05 од 09.11.2010. године и Анекс Уговора под истим бројем од 22.11.2010. године са ГТПД „Стаменковић“ доо Прокупље, којим је закупила локал у Прокупљу, Трг топличких јунака број 16, са месечном закупнином у износу од 100 евра у динарској противвредности, за потребе Канцеларије за младе. Укупно је у 2012. години плаћено 530 хиљада динара. На функционалној класификацији 040 за Канцеларију за младе, планирани су стални трошкови у износу од 96 хиљада динара, а плаћено је 530 хиљада.

Фонд за развој сточарства закључио је Уговор о закупу просторија број 2010/1 без датума са Општинским одбором СПС Прокупље, за закуп просторије од 28м<sup>2</sup>, са месечном закупнином од 600 динара по м<sup>2</sup>, на период од 01.01.2010. до 31.12.2010. године. У поступку ревизије није представљен важећи уговор за 2012. годину. Укупно је у 2012. години Општинска управа платила 348 хиљада динара.

Општина Прокупље је закључила Уговор о закупу пословног простора број 463-75/11-01 од 27.07.2011. године са ПД „Олимпик интер трејд“ доо Прокупље за закуп пословног простора у Прокупљу, ул. Иве Андрића бб, са роком важења од годину дана, односно до 27.07.2012. године, са месечном закупнином од 60 евра у динарској противвредности, за потребе Народне канцеларије. По овом основу је плаћен износ од 102 хиљаде динара. Општина Прокупље је са Компанијом „Горштак“ доо Прокупље закључила Уговор о закупу пословних просторија број 463-185/08-05 од 30.09.2008. године, за закуп две пословне просторије у Прокупљу, улица Југ Богданова број 119 на период од две године, односно до 01.10.2010. године, са месечном закупнином у износу од 200 евра без ПДВ у динарској противвредности и месечним плаћањем 20% комуналних трошкова и струје, а за потребе Канцеларије за младе. Укупно је по овом основу плаћено 855 хиљада динара.

Општина Прокупље је са Компанијом „Горштак“ доо Прокупље закључила Уговор о закупу пословних просторија број 463-184/08-05 од 30.09.2008. године, за закуп једне пословне просторије у Прокупљу, улица Југ Богданова број 119 на период од две године, односно до 01.10.2010. године, са месечном закупнином у износу од 120 евра без ПДВ у динарској противвредности и месечним плаћањем 10% комуналних трошкова и струје, за потребе Кинолошког друштва. Укупно је по овом основу плаћено 524 хиљаде динара.

Општина Прокупље је са Компанијом „Горштак“ доо Прокупље закључила Уговор о закупу пословних просторија број 361-8/08 од 31.07.2008. године, за закуп једне пословне просторије у Прокупљу, улица Југ Богданова број 119 на период од једне године, односно до 01.08.2009. године, са месечном закупнином у износу од 130 евра без ПДВ у динарској противвредности и месечним плаћањем 10% комуналних трошкова и струје, за потребе Општинског одбора политичке партије Јединствена Србија. Укупно је по овом основу плаћено 563 хиљаде динара.

По Уговорима о уступању на коришћење пословног простора број 361-6/11-02 без датума, број 361-6/112-02 од 23.02.2012. године и број 361-6/11-02 од 06.11.2012. године које је Општина закључила са физичким лицем, закупљен је пословни простор у Прокупљу, ул. Ратка Павловића број 29, локал 37 у ТЦ Соколана, за потребе Општинског одбора Странке Г 17+, односно Уједињени региони, са месечном закупнином од 60 евра у динарској противвредности. Укупно је по овом основу плаћен износ од 82 хиљаде динара.

По Уговорима о уступању на коришћење пословног простора број 361-5/11-02 од без датума и број 361-5/11-02 од 23.02.2012. године које је Општина закључила са физичким лицем, закупљен је пословни простор у Прокупљу, ул. Ратка Павловића број 29, локал 38 у ТЦ Соколана, за потребе Општинског одбора Странке Г 17+, односно Уједињени региони, са месечном закупнином од 40 евра у динарској противвредности. Укупно је по овом основу плаћен износ од 46 хиљада динара.

По Уговорима о уступању на коришћење пословних просторија број 463-207/08-05 од 10.11.2011. године и исти број од 31.05.2012. године које је Општина закључила са физичким лицем, закупљен је пословни простор у Прокупљу, ул. Војводе Мишића број 12, за потребе Општинског одбора Српског покрета обнове, са месечном закупнином од 80 евра у динарској противвредности. Укупно је по овом основу плаћен износ од 100 хиљада динара.

Предузећу „Тргопромет“ ад Прокупље плаћено је 176 хиљада динара по основу Уговора о закупу пословних просторија број 361-2/11-01 од 16.02.2011. године ради обављања активности Српске напредне странке, са месечном закупнином од 11 хиљада динара и са роком важења шест месеци, односно до 01.09.2011. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Неправилно је евидентиран расход у укупном износу од 701 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то:
  - у износу од 177 хиљада динара за годишњу чланарину за 2012. годину НАЛЕДу по рачуну број 140/2012 од 03.12.2012. године, уместо на групи конта 424000,
  - у износу од 524 хиљаде динара који се односи на плаћање закупнине Кинолошком друштву, уместо на групи конта 481000.
- Општинска управа је преузела обавезу за плаћање закупнине Канцеларији за младе у износу већем за 434 хиљаде динара од апропријације која је одобрена за ту намену у буџетској години, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Извршено је плаћање у укупном износу од 2.483 хиљаде динара без правног основа, односно без важећег уговора, што је супротно члану 56. и члану 58. Закона о буџетском систему, који прописују да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања и то по основу закупа пословног простора за: Фонд за развој сточарства у износу од 348 хиљада динара, Народну канцеларију за месеце август и септембар у износу од 17 хиљада динара, Канцеларију за младе у износу од 855 хиљада динара, Кинолошко друштво у износу од 524 хиљаде динара, Општински одбор политичке партије Јединствена Србија у износу од 563 хиљаде динара и Српску напредну странку у износу од 176 хиљада динара.

• Плаћање закупа пословног простора политичким странкама у укупном износу од 967 хиљада динара, супротно је члану 19. Закона о финансирању политичких активности<sup>49</sup>, којим су одређене активности за које се користе средства за финансирање редовног рада.

*Препоручује се одговорним лицима да: обавезе преузимају до износа апропријације која је одобрена за ту намену у тој буџетској години, плаћање врше на основу уговора или другог правног акта, евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, финансирају политичке активности које су одређене Законом о финансирању политичких активности.*

#### 4.1.4.9. Трошкови путовања, група 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта: трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада и остали трошкови транспорта.

(у хиљадама динара)

| Редни број                           | Буџетски корисник | Ребаланс     | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4        | 6/5       |
|--------------------------------------|-------------------|--------------|--------------------------|-------------------|----------------|------------|-----------|
| 1                                    | 2                 | 3            | 4                        | 5                 | 6              | 7          | 8         |
| 1                                    | Општинска управа  | 3.300        | 3.300                    | 2.943             | 1.828          | 55         | 62        |
| <b>Укупно корисници (1-1)</b>        |                   | <b>3.300</b> | <b>3.300</b>             | <b>2.943</b>      | <b>1.828</b>   | <b>55</b>  | <b>62</b> |
| <b>Укупно општина - Група 422000</b> |                   | <b>3.780</b> | <b>3.780</b>             | <b>5.234</b>      | <b>4.119</b>   | <b>109</b> | <b>79</b> |

Напомена: Расход на овој групи више је исказан за износ од 1.115 хиљада динара по основу расхода који су мање исказани на групи 423000– Услуге по уговору у износу од 274 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.10.), групи 426000 – Материјал у износу од 37 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.13.), групи 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од 60 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.17.) и групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 744 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.19.)

Исказано је извршење у укупном износу од 5.234 хиљаде динара, од којих је 3.529 хиљада динара из средстава буџета Општине.

**Општинска управа** – Исказан је расход за трошкове службених путовања у земљи у износу од 2.443 хиљаде динара, трошкове службених путовања у иностранство у износу од 113 хиљада динара и остали трошкови транспорта у износу од 387 хиљада динара.

Трошкови путовања обрачунати су и исплаћени на основу Правилника о начину управљања и коришћења службених и приватних аутомобила у службене сврхе и утврђивање накнада за службено путовање број 06-19/08-02 од 09.09.2008. године и број 06-5/2011-02 од 07.03.2011. године и Правилника о начину коришћења службених аутомобила и утврђивању накнада за службено путовање број 06-38/2012-02 од 26.10.2012. године.

#### На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

• Рачуни у укупном износу од 263 хиљаде динара за смештај запослених на службеном путу у земљи и то: рачун број 0067/001 од 04.02.2012. године издат од Хотела „Војводина“ Зрењанин, рачун 0138/2012 од 27.06.2012. године издат од хотела „Рибарско острво“ Нови Сад, рачун број 14183 од 11.10.2012. године издат од „Новог Астакоса“ Палић и рачун број 409712 од 03.12.2012. године издат од Хотела „Rex“ Београд не садрже потпис лица која су извршила контролу тако да формална, рачунска и суштинска контрола рачуна није извршена, како је то прописано чланом 58. Закона о буџетском систему, који прописује да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране

<sup>49</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 43/2011

лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај.

- Расходи за трошкове путовања у износу од 1.115 хиљада динара су евидентирани супротно члану 9. Уредбе о буџетском систему и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су неправилно евидентирани:

- расход у укупном износу од 744 хиљаде динара за превоз грађана на релацији Прокупље-Саставци по Уговору о превозу број 400-248/08 од 20.02.2008. године закљученом између Скупштине општине Прокупље и Предузећа „Говеђар-комерц“ доо Прокупље, којим је уговорена месечна цена закупа аутобуса на наведеној релацији у износу од 62 хиљаде динара, без уговореног рока важења уговора, уместо на групи конта 472000; наведени расход представља расход Скупштине општине, а код Скупштине општине није планиран овај расход, већ код Општинске управе,

- расход у износу од 60 хиљада динара за превоз ученика ОШ „Ратко Павловић – Ћићко“ Прокупље на релацији Прокупље–село Водице–Прокупље, по Уговору о превозу број 1528 од 20.11.2012. године који је школа закључила са „Ненад Илић-такси“ Прокупље, којим је уговорена месечна цена услуге у износу од 60 хиљада динара, уместо на групи конта 463000,

- расход у износу од 274 хиљаде динара за превоз лица која нису запослена у Општинској управи на релацији Прокупље-Београд-Прокупље, по рачунима „Говеђар комерц“ доо Прокупље број 45/2012 од 12.04.2012. године и број 113/2012 од 01.12.2012. године и „Нишекспрес“ доо Ниш број 602-12137 од 21.03.2012. године, уместо на групи конта 423000,

- расход у укупном износу од 37 хиљада динара за дизел гориво за аутобус општине, уместо на групи конта 426000.

- Општинска управа није закључила уговор за услугу превоза лица у износу од 274 хиљаде динара, за превоз лица од Прокупља до Београда, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања.

- За набавку услуга превоза грађана у укупном износу од 1.078 хиљада динара није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци услуга морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

- Знатан део путних налога, издатих возачима, не садрже извештај о извршеном путовању, што није у складу са Уредбом о накнадама трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>50</sup>.

***Препоручује се одговорним лицима да: обезбеде да се расход из буџета заснива на веродостојној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене, односно да рачуни садрже потписе лица која су извршила формалну, рачунску и суштинску контролу, расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, спроводе поступак јавне набавке за набавку услуга превоза, за плаћања постоји правни основ у складу са законом, интерним контролним***

---

<sup>50</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 98/2007

**процедурама, онемогуће обрачун и исплату у случају да путни налог не садржи извештај о службеном путовању.**

#### 4.1.4.10. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 - Услуге по уговору садржи синтетичка конта: административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентацију и остале опште услуге.

(у хиљадама динара)

| Редни број                           | Буџетски корисник            | Ребаланс      | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4        | 6/5        |
|--------------------------------------|------------------------------|---------------|--------------------------|-------------------|----------------|------------|------------|
| 1                                    | 2                            | 3             | 4                        | 5                 | 6              | 7          | 8          |
| 1                                    | Председник, Скупштина и Веће | 3.800         | 3.800                    | 3.606             | 5.156          | 136        | 143        |
| 2                                    | Општинска управа             | 13.000        | 13.000                   | 10.632            | 15.069         | 116        | 142        |
| 3                                    | Раднички универзитет         | 0             | 0                        | 386               | 0              | 0          | 0          |
| 4                                    | ТСЦ                          | 3.150         | 3.150                    | 9.830             | 9.830          | 312        | 100        |
| 5                                    | ЈП Дирекција                 | 565           | 565                      | 146               | 146            | 26         | 100        |
| <b>Укупно корисници (1-5)</b>        |                              | <b>20.515</b> | <b>20.515</b>            | <b>24.600</b>     | <b>30.201</b>  | <b>147</b> | <b>123</b> |
| <b>Укупно општина - Група 423000</b> |                              | <b>22.505</b> | <b>22.505</b>            | <b>49.913</b>     | <b>61.167</b>  | <b>272</b> | <b>123</b> |

Напомена: Расход на овој групи мање је исказан за износ од 11.254 хиљаде динара по основу расхода и издатака који су више исказани на групи 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 1.955 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.5), групи 422000 – Трошкови путовања у износу од 274 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.9), групи 424000 – Специјализоване услуге у износу од 7.827 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.11.), групи 426000 – Материјал у износу од 988 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.13), групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 132 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.19), групи 481000 – Дотације невладиним организацијама у износу од 379 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.20), групи 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 175 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.21) и групи 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 315 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.5.1) и по основу расхода који су мање исказани на група 424000 – Специјализоване услуге у износу од 265 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.11.), групи 426000 - Материјал у износу од 140 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.13.) и групи 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од 386 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.17.).

Исказано је извршење у износу од 49.913 хиљада динара и то из средстава буџета у износу од 38.667 хиљада динара и из додатних извора у износу од 11.246 хиљада динара.

**Председник општине, Скупштина општине и Општинско веће** - На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за услуге информисања у износу од 3.606 хиљада динара.

За медијске услуге радија и телевизије општина Прокупље у 2012. години исказала је расход у укупном износу од 1.912 хиљада динара и то:

- у износу од 472 хиљаде динара по Уговору о пословно – техничкој сарадњи број 400-245/11-01 од 27.05.2011. године закљученом са Регионалном телевизијом „Зона“ доо из Ниша, за сарадњу у области медијског и маркетиншког праћења значајних активности Општине, по ком основу је уговорено да Општина месечно плаћа износ од 50 хиљада динара. Уговор је закључен на 8 месеци. РТВ „Зона“ доо Ниш је достављала месечне рачуне са извештајима о извршеним услугама. У 2012. години ова телевизија је имала дозволу РРА.

- у износу од 765 хиљада динара по Уговору о пословно-техничкој сарадњи број 400-416/11-01 од 30.05.2011. године и Анексу уговора број 400-1266/12-01 од 07.09.2012. године закљученом са Телевизијом „Мостнет“ доо Прокупље, за сарадњу у области медијског и маркетиншког праћења значајних активности Општине, по ком основу је уговорено да Општина месечно плаћа износ од 60 хиљада динара. Уговор је закључен на период од 8 месеци. Анексом уговора је продужена важност уговора. „Мостнет“ доо Прокупље поседује

дозволу РРА број 885/08 од 09.04.2008. године. „Мостнет“ доо Прокупље је достављао месечне рачуне са приложеним извештајима о извршеним услугама.

- у износу од 463 хиљаде динара по Уговору о пословно – техничкој сарадњи број 400-340/11-01 од 27.05.2011. године закљученом са Телевизијом „Belle amie“ доо из Ниша, за сарадњу у области медијског и маркетиншког праћења значајних активности Општине, по ком основу је уговорено да Општина месечно плаћа износ од 50 хиљада динара. Уговор је закључен на период од годину дана. Телевизија „Belle amie“ доо Ниш поседује дозволу РРА број 34/2007 од 17.12.2007. године за период од 8 година.

- у износу од 212 хиљада динара по Уговору о пословној сарадњи број 400-926/11-01 од 12.12.2011. године закљученом са „Народне новине“ доо из Ниша, којим је у члану 2. уговорено да Народне новине прате и извештавају о раду Општинске управе и објављују информативне чланке о раду управе и њених органа. Чланом 3. је уговорено да Општина месечно уплаћује износ од 15 хиљада динара. Уговор је закључен на период од 12 месеци.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- Услуге штампања часописа у укупном износу од 392 хиљаде динара, набављене су без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, који прописује врсте поступка јавне набавке и члану 56. став 4. (бивши став 3) Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се обавезе које су настале супротно овом закону или другим прописима не могу извршити на терет консолидованог рачуна трезора.

- Расходи за услуге информисања у износу од 405 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем јер су неправилно евидентирани:

- расход за материјал за образовање и усавршавање запослених у укупном износу од 140 хиљада динара за набавку часописа и књига Завода за унапређење пословања и претплату на „Службени гласник РС“ и часопис „Параграф“, уместо на групи конта 426000,

- расход за годишњу чланарину за 2010. и 2011. годину Обласној развојној агенцији „Југ“ Ниш, у износу од 265 хиљада динара по Уговору број 400-24/12-01 од 11.01.2012. године који је закључила општина Прокупље и по рачунима Агенције број 02-08/2012 од 03.09.2012. године и 03-08/12 од 03.09.2012. године, уместо на групи конта 424000.

- Рачун Народних новина број 86/523 од 29.06.2012. године на износ од 71 хиљаде динара садржи у опису „појачано информисање“ без извештаја и тачног навођења конкретне услуге, тако да рачуноводствена исправа не доказује да се догађај заиста десио што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему, који прописује да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да рачуноводствена исправа представља писмени доказ о насталој пословној промени, да садржи све податке потребне за књижење тако да се може сазнати основ настале промене и да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената.

- Телевизија „Belle amie“ доо Ниш уз рачуне није достављала извештаје о извршеним услугама, тако да рачуноводствене исправе у укупном износу од 463 хиљаде динара, нису валидан документ за књижење што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

***Препоручује се одговорним лицима да: набавку услуга штампања билтена врше у складу са Законом о јавним набавкама, расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, обезбеде да се расход из буџета заснива на веродостојној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене.***

**Општинска управа** - Исказан је расход за административне услуге у износу од шест хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 1.125 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 509 хиљада динара, услуге информисања у износу од 60 хиљада динара, стручне услуге у износу од 5.100 хиљада динара, угоститељске услуге у износу од 868 хиљада динара, репрезентацију у износу од 945 хиљада динара и остале стручне услуге у износу од 2.019 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- Расход за угоститељске услуге и репрезентацију извршен је за потребе Председника општине, Скупштине општине и Општинског већа, а исказан је код Општинске управе, тако да није у складу са организационом класификацијом расхода, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.
- Општина Прокупље није спровела јавну набавку угоститељских услуга у укупном износу од 868 хиљада динара, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, који прописује врсте поступка јавне набавке и члану 56. став 2. и став 4. (бивши став 3) Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се обавезе које су настале супротно овом закону или другим прописима не могу извршити на терет консолидованог рачуна трезора.
- Општина Прокупље није спровела јавну набавку услуга репрезентације у укупном износу од 945 хиљада динара, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 2. и став 4. (бивши став 3) Закона о буџетском систему.
- Општина Прокупље није донела интерни акт којим би регулисала врсту, начин и право на коришћење угоститељских услуга, услуга репрезентације и интерни акт о врстама и начину давања поклона.
- По основу уговора о делу закључених са 14 лица, за послове који нису систематизовани, исплаћен је износ од 1.678 хиљада динара. За извршене послове по уговорима о делу нису сачињавани извештаји, тако да нема доказа да је уговорени посао и извршен, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који прописује да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да рачуноводствена исправа представља писмени доказ о насталој пословној промени, да садржи све податке потребне за књижење тако да се из ње може сазнати основ настале промене и да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената.
- На синтетичком конту 423900 – остале стручне услуге неправилно је евидентиран расход у износу од 130 хиљада динара за накнаде докторима члановима комисија за преглед деце ометене у развоју, који је требало евидентирати на групи konta 423500 – стручне услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Одлуком о измени Одлуке о буџету за 2012. годину у разделу 2-Општинска управа, планиран је расход у износу од 5.000 хиљада динара за Изборну комисију. Исплаћен је износ

од 4.762 хиљаде динара за стручне услуге. Општинска управа није одредила структуру и висину трошкова ОИК, већ је сама Општинска изборна комисија донела Одлуку о накнадама за рад Општинске изборне комисије којом је одредила износ месечних накнада председнику, члановима и секретару ОИК и њиховим заменицима почев од дана предузимања изборних радњи до окончања свих изборних радњи на спровођењу локалних избора.

***Препоручује се одговорним лицима да: набавку угоститељских услуга и услуга репрезентације врше у складу са Законом о јавним набавкама, обезбеде да се расход из буџета заснива на веродостојној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене, расход за угоститељске услуге и репрезентацију планирају и извршавају у складу са организационом класификацијом, евидентирање пословних промена врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, донесу интерни акт којим ће уредити начин, услове, поступке и критеријуме у вези трошења јавних средстава која се односе на угоститељске услуге, репрезентацију, поклоне, као и да приликом доношења Одлуке о буџету поред планирања висине средстава одреде и структуру трошкова, намену и критеријуме трошења јавних средстава.***

**Туристичко-спортски центар** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за компјутерске услуге у износу од 49 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од једне хиљаде динара, услуге информисања у износу од 755 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 340 хиљада динара, репрезентацију у износу од 575 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 8.110 хиљада динара. Из средстава буџета Општине исказан је расход за услуге по уговору у износу од 2.556 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- Укупно је исплаћен износ од 1.773 хиљаде динара по уговорима о делу, од ког износа је 1.297 хиљада динара по уговорима о делу закљученим за послове који нису систематизовани, али су у делатности послодавца (кетеринг, роштиљ мајстор, собар), што је супротно члану 199. Закона о раду, којим је прописано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла и члану 56. став 4. (бивши став 3.) Закона о буџетском систему, којим је прописано да се обавезе које су настале супротно овом закону или другим прописима не могу извршити на терет консолидовног рачуна трезора.
- За извршене послове по уговорима о делу у укупном износу од 1.773 хиљаде динара нису сачињавани извештаји, тако да нема доказа да је уговорени посао и извршен, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који прописује да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да рачуноводствена исправа представља писмени доказ о насталој пословној промени, да садржи све податке потребне за књижење тако да се може сазнати основ настале промене и да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената.

***Препоручује се одговорним лицима да обезбеде да се расход из буџета заснива на веродостојној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене и да уговоре о делу закључују за послове који су ван делатности послодавца.***

**Раднички универзитет** – У Обрасцу 5 овај буџетски корисник исказао је износ од 386 хиљада динара и то за компјутерске услуге у износу од 38 хиљада динара, услуге информисања у износу од 24 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 324 хиљаде динара. Из средстава буџета Општине исказан је расход за услуге по уговору у износу од 59 хиљада динара. Увидом у аналитику код Општинске управе утврђено је да је из буџета пренето 2.322 хиљаде динара за остале опште услуге, односно у износу од 2.263 хиљаде динара више од исказаног у Обрасцу 5.

**На основу ревизије узоркованих докумената, утврђено је:**

- Раднички универзитет је у обрасцима Захтев за трансфер средстава у укупном износу од 2.322 хиљаде динара навео економску класификацију 423000, иако су расходи за Раднички универзитет планирани Одлуком о буџету на групи конта 463000, а Одељење за привреду и финансије је пренело средства кориснику са економске класификације 423000, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, који прописује да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.
- Расход у износу од 386 хиљада динара је неправилно евидентиран, уместо на групи 463000, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Одељење за привреду и финансије је пренело средства кориснику са економске класификације 423000 у износу од 2.077 хиљада динара, које је корисник искористио за исплату плата у износу 1.883 хиљаде динара и за плаћање набављеног намештаја у износу од 194 хиљаде динара, што је у Консолидованом Обрасцу 5 и исказао на групи конта 411000 и 512000. На тај начин, Раднички универзитет није користио средства за апропријације које су им одobreне у буџету, што је супротно члану 54. и члану 71. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима да: расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, обавезе преузимају у складу са апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, наменски користе буџетска средства.**

**ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и стамбене послове“** – Исказан је расход за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 22 хиљаде динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 53 хиљаде динара, репрезентацију у износу од четири хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 67 хиљада динара.

*На основу ревизије узоркованих докумената, нису утврђене неправилности.*

**4.1.4.11. Специјализоване услуге, група 424000**

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

(у хиљадама динара)

| Редни број                           | Буџетски корисник        | Ребаланс      | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4       | 6/5        |
|--------------------------------------|--------------------------|---------------|--------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1                                    | 2                        | 3             | 4                        | 5                 | 6              | 7         | 8          |
| 1                                    | Општинска управа         | 30.913        | 31.763                   | 25.821            | 15.894         | 50        | 62         |
| 2                                    | Народни музеј            | 1.078         | 1.078                    | 800               | 1.105          | 103       | 138        |
| 3                                    | Историјски архив Топлице | 10.671        | 10.671                   | 236               | 10.600         | 99        | 4.492      |
| 4                                    | ЈП ЗЖС                   | 9.000         | 9.000                    | 5.282             | 1.470          | 16        | 28         |
| <b>Укупно корисници (1-4)</b>        |                          | <b>51.662</b> | <b>52.512</b>            | <b>32.139</b>     | <b>29.069</b>  | <b>55</b> | <b>90</b>  |
| <b>Укупно општина - Група 424000</b> |                          | <b>55.128</b> | <b>55.978</b>            | <b>37.473</b>     | <b>41.580</b>  | <b>74</b> | <b>111</b> |

Напомена: Расход на овој групи мање је исказан за износ од 4.107 хиљада динара, по основу расхода и издатака који су мање исказани у укупном износу од 17.605 хиљада динара и то: на групи 423000 – Услуге по уговору у износу од 7.827 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.10), групи 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 4.000 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.18), групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 250 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.19), групи 481000 – Дотације невладиним организацијама у износу од 2.630 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.20), групи 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 504 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.5.1.), групи 512000 – Машине и опрема у износу од 2.205 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.5.2.) и групи 513000 – Остале некретнине и опрема у износу од 189 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.5.3) и по основу расхода и издатака који су више исказани у укупном износу од 21.712 хиљаде динара и то: на групи 411000 – Плате, додаци и накнаде у износу од 8.098 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.1), групи 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.766 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.2.), групи 421000 – Стални трошкови у износу од 9.886 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.8), групи 423000 – Услуге по уговору у износу од 265 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.10), групи 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 174 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.12), групи 426000 – Материјал у износу од 152 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.13), групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 115 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.22), групи 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу 1.055 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.5.1.) и групи 512000 – Машине и опрема у износу од 201 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.5.2)

Исказан је расход за пољопривредне услуге у износу од 80 хиљада динара, услуге образовања, културе и спорта у износу од 9.403 хиљаде динара, медицинске услуге у износу од 614 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 19.140 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 8.236 хиљада динара. Из средстава буџета Општине исказан је расход за специјализоване услуге у износу од 33.497 хиљада динара.

**Општинска управа** – На овој позицији исказани су расходи за услуге образовања, културе и спорта у износу од 7.264 хиљаде динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 12.110 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 6.447 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Расходи за специјализоване услуге у укупном износу од 6.104 хиљаде динара евидентирани су супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су неправилно евидентирани расходи:

- у износу од 2.200 хиљада динара за услуге по Уговору о постављању и одржавању клизалишта са природним ледом број 400-913/11-04 од 09.12.2011. године који је Општина закључила са „Гемтехник“ доо Београд, по рачунима број 26/2011 од 21.12.2011. године, број 02/2012 од 16.01.2012. године и број 09/2012 од 16.02.2012. године, уместо на групи конта 423000

- у износу од 189 хиљада динара за набавку играчке „школица“ по рачуну број 1 од 22.03.2012. године издатом од „Проеуго бизнис“ Прокупље, уместо на групи конта 513000. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал су мање исказани за износ од 189 хиљада динара

- у износу од 96 хиљада динара за закуп штанда на Сајму локалних самоуправа по рачуну ДП „Београдски сајам“ Београд број 41200001754 од 30.10.2012. године, уместо на групи конта 423000

- у износу од 572 хиљаде динара за угоститељске услуге поводом градске славе и војне параде по рачунима ТСЦ број 46 од 16.07.2012. године на 230 хиљада динара, исти број и датум на 50 хиљада динара и број 241/12 од 09.10.2012. године на 266 хиљада динара и по

рачунима ресторана Олимпик број 39/0006 од 23.07.2012. године на 14 хиљада динара и број 45/006 од 23.07.2012. године на 12 хиљада динара, уместо на групи конта 423000

- у износу од 2.240 хиљада динара за плаћање закупа термина за коришћење сала, за спортске клубове, уместо на групи конта 481000

- у износу од 250 хиљада динара по решењима о употреби средстава сталне буџетске резерве за санацију крова и санацију помоћног објекта, уместо на групи конта 472000. Не постоји доказ да су кров и помоћни објекат уништени у елементарној непогоди, тако да није било основа за ову употребу средстава резерве, што је објашњено у поглављу 4.4.

- износ од 167 хиљада динара за изградњу потпорног зида са доње стране пута Прокупље – Бели камен, по Уговору о делу број 400-872/11-05 од 23.11.2011. године који је општина Прокупље закључила са Грађевинско-трговинско привредним друштвом „Станпром“ доо Прокупље и по рачуну 040/12 ВП од 16.01.2012. године са обрачунатим ПДВ и ситуацији о извршеним радовима број 8/1 од 17.01.2012. године, која је оверена од стране надзорног органа, уместо на групи конта 511000. У Билансу стања мање је исказана нефинансијска имовина и капитал у износу од 167 хиљада динара

- износ од 390 хиљада динара за плату радника удружења Дневни боравак за децу и омладину ометену у развоју „Сунце“ Водице, уместо на групи конта 481000

- износ од 4.000 хиљада динара по Споразуму број 112-53/12-01 од 13.03.2012. године о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања између Националне службе за запошљавање и општине Прокупље за 2012. годину, уместо на групи конта 464000.

- Уговор о делу број 400-872/11-05 од 23.11.2011. године у износу од 167 хиљада динара Општина је закључила са ДОО, што је супротно члану 199. Закона о раду, којим је дефинисано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

- Плаћање закупа термина за спортске клубове у износу од 2.240 хиљада динара извршено је без документације и без захтева за плаћање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који прописује да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да рачуноводствена исправа представља писмени доказ о насталој пословној промени, да садржи све податке потребне за књижење тако да се може сазнати основ настале промене и да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената.

- Рачун број 1 од 22.03.2012. године издат од „Proeuro bisnis“ доо Прокупље у износу од 189 хиљада динара није оверен од стране лица које је исправу контролисало, тако да није валидан документ за плаћање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за наставу пословну промену и други догађај.

- На овој позицији евидентиран је расход за хватање паса и мачака луталица и њихово збрињавање. На основу Одлуке Скупштине општине број 06-24/2009-02 од 27.05.2009. године о условима и мерама за хумано хватање паса и мачака луталица, хватање паса и мачака луталица и њихов транспорт до објекта ЈП „Ветеринарска станица“ Блаце као и скупљање и нешкодљиво уклањање животињских лешева поверено је ЈКП „Чистоћа“ Прокупље на основу Уговора број 400-270/00-01 од 28.04.2011. године, а послови смештаја и чувања ухваћених животиња поверени су ЈП „Ветеринарска станица“ Блаце. За услугу хватања паса луталица и

одвожења до азила за псе и мачке плаћено је ЈКП „Чистоћа“ Прокупље укупно 1.086 хиљада динара по испостављеним месечним рачунима са тачно наведеним бројем ухваћених луталица по данима, које је потписало лице које их је контролисало. Општина Прокупље ја са општином Блаце и ЈП „Ветеринарска станица“ Блаце дана 26.10.2005. године закључила Уговор о начину реализације пројекта „Азил за псе и мачке луталице“ у Горњој Драгуши, којим је уговорено да је општина Прокупље суфинансијер у адаптацији постојећег објекта у Горњој Драгуши и да по том основу може да користи на неодређено време услуге ЈП „Ветеринарска станица“ Блаце, а да се те услуге плаћају по ценовнику ЈП. Општина Прокупље је закључила Уговор број 400-31/11-01 од 25.01.2011. године о пружању услуга у Азилу за псе и мачке луталице у Горњој Драгуши са ЈКП „Блаце“ Блаце. Ветеринарској станици је плаћено 1.460 хиљада динара. ЈКП „Чистоћа“ издаје радне налоге за хватање луталица у којима се уписује број ухваћених луталица, потписује их пословођа и лице које их је преузело. Комисија Општинске управе сачињава дневни записник о хватању напуштених паса и недељни извештај хватања паса. ЈКП „Чистоћа“ издаје месечни рачун за хватање и превоз луталица до прихватног центра у Блацу. Расход за хватање паса и мачака луталица и њихово збрињавање евидентиран је на субаналитичком конту 424611, уместо на конту 424911, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- На овој позицији евидентиран је расход у износу од 2.000 хиљада динара по првој привременој ситуацији 1/12 од 12.03.2012. године и Уговору број 400-1/11-04 од 10.01.2011. године о извођењу радова демонтаже машинског дела и погона, грађевинских објеката и ширег фабричког круга „ФИАЗ текстил“ у Прокупљу који је Општина закључила са „Топлица градња“ доо Прокупље у вредности од 30.444 хиљаде динара, а по спроведеној јавној набавци. Општина Прокупље је са Фондом за заштиту животне средине закључила Уговор о суфинансирању пројекта „Ремедијација и детоксикација од азбеста, азбестне прашине и влакана погона бившег предузећа „Фиаз-текстил“ ад из Прокупља број 400-316/10-01 од 07.07.2010. године. Наведеним уговором Фонд се обавезао да суфинансира предмет уговора са 26.000 хиљада динара, да уговор реализује у 2010. години и да ће исплате вршити директно на рачун понуђача. Корисник-општина се обавезала да спроведе поступак јавне набавке и да предмет уговора реализује у 2010. години. Анексом 1. уговора број 501-25/10-01 од 28.12.2010. године рок реализације је померен на 2011. годину, а Анексом 2. уговора број 400-316/10-01 од 17.04.2012. године реализација је уговорена до 2014. године.

Општинска управа, као наручилац је наплатила 50 хиљада динара за преузимање конкурсне документације, што је супротно члану 31. став 2. Закона о јавним набавкама, којим је предвиђено да наручилац наплаћује само трошкове умножавања и достављања.

- Записник о отварању понуда и Извештај комисије о стручној оцени понуда није потписао председник комисије, што је супротно члану 8. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуде.

- Са ове позиције исплаћено је на благајни Општине укупно 315 радника који су чистили снег у време ванредне ситуације. Не постоји захтев за плаћање, акт о ангажовању лица којима су исплаћене дневнице на благајни, тако да је исплата извршена супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који прописује да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да рачуноводствена исправа представља писмени доказ о насталој пословној промени, да садржи све податке потребне за књижење тако да се може сазнати основ настале промене и да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената.

- Евидентирано је плаћање поштанским упутницама противградним стрелцима у износу од 864 хиљаде динара по налозима Б386 на 432 хиљаде динара и Б 560 на 432 хиљаде динара. Општина није закључила уговоре са противградним стрелцима, тако да је расход у износу од 864 хиљаде динара извршен без правног основа, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који прописује да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавеза.

***Препоручује се одговорним лицима да: расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, уговоре о делу закључују са физичким лицима, обезбеде да се расход заснива на веродостојној рачуноводственој исправи, постоји правни основ за сваки расход, приликом преузимања конкурсне документације наплаћује само трошкове умножавања и достављања, обезбеде потписе председника комисије за јавне набавке на свим актима које сачињава комисија у поступку јавне набавке.***

**Буџетски фонд за заштиту и унапређење животне средине** општине Прокупље донео је Програм коришћења средстава буџетског фонда за 2012. годину, на који је Министарство животне средине, рударства и просторног планирања дало сагласност дана 30.01.2012. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Расход за специјализоване услуге у износу од 3.352 хиљаде динара евидентиран је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је неправилно евидентиран:

- износ од 949 хиљада динара по Уговору о купопродаји возила Застава турбо зета број 400-929/11-04 од 13.12.2011. године који је општина Прокупље закључила са „Ауто МГ комерц“ доо Ниш у укупној вредности од 2.049 хиљада динара, а по спроведеној јавној набавци, уместо на групи конта 512000. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал су мање исказани у износу од 949 хиљада динара,

- износ од 1.147 хиљада динара по уговорима о делу (36 уговора) које је закључила Општина са 15 лица за послове чишћења града, уместо на групи конта 423000-Услуге по уговору,

- износ од 1.256 хиљада динара по Уговору о набавци висећих корпи за смеће за потребе Службе за одрживи развој и заштиту животне средине општине Прокупље број 400-358/12-04 од 28.03.2012. године, који је општина Прокупље закључила са „Про компани“ доо Прокупље у укупној вредности од 1.256 хиљада динара, а по спроведеној јавној набавци, уместо на групи конта 512000. У Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 1.256 хиљада динара.

- Општинска управа је закључила 36 уговора о делу са 15 лица за послове чишћења града и сакупљања секундарних сировина, по ком основу је исплатила 1.147 хиљада динара из еколошког динара, без правног основа, што је супротно члану 20. Закона о локалној самоуправи, који прописује да јединица локалне самоуправе уређује и обезбеђује обављање одржавања чистоће у градовима и насељима, а Општина је основала ЈКП „Чистоћа“ за континуирано и систематско вршење послова одржавања чистоће и уређења и одржавања паркова, зелених и рекреационих површина у Прокупљу и члану 56. став 4. (бивши став 3.)

Закона о буџетском систему, који прописује да обавезе настале у супротности са овим законом и другим прописима неће се извршавати на терет КРТа.

- За набавку висећих корпи за отпатке плаћен је износ од 500 хиљада динара дана 27.01.2012. године пре закључења уговора, који је закључен дана 28.03.2012. године, односно без правног основа, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који прописује да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза морају бити сачињени у писаној форми пре плаћања обавезе.

***Препоручује се одговорним лицима да: расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, уговоре о делу закључују за послове који су ван делатности послодавца и за свако плаћање обезбеде правни основ.***

**ЈП за заштиту и унапређење животне средине** – Искан је расход за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 5.282 хиљаде динара и то на терет буџета Општине.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Расход за специјализоване услуге у износу од 3.812 хиљада динара евидентиран је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је неправилно евидентиран:

- износ од 1.869 хиљада динара по уговорима о делу које је ЈП закључило са 81 особом за послове радника на одржавању животне средине, уместо на групи конта 423000,

- износ од 1.943 хиљаде динара по уговорима за привремене и повремене послове уместо на групи конта 423000.

- Уговори о делу у износу од 1.869 хиљада динара закључени су за посао који је систематизован Правилником о организацији и систематизацији послова број 11/2012 од 29.03.2012. године у делу V Служба уређења и одржавања животне средине, управљања и одржавања возног парка радно место број 2 Радник на одржавању животне средине, што је супротно члану 199. Закона о раду, којим је прописано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла и члану 56. став 4. (бивши став 3.) Закона о буџетском систему, којим је прописано да се обавезе које су настале супротно овом закону или другим прописима не могу извршити на терет консолидованог рачуна трезора.

***Препоручује се одговорним лицима да: расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, уговоре о делу закључују за послове који су ван делатности послодавца.***

**Историјски архив „Топлице“** – На овој позицији исказан је расход за услуге образовања, културе и спорта у износу од 236 хиљада динара и то на терет буџета Општине. У Одлуци о буџету за Историјски архив је планирано за услуге образовања, културе и спорта (424200) укупно 10.671 хиљада динара. Из буџета Општине укупно је Историјском архиву пренето 10.611 хиљада динара, односно 10.375 хиљада више од исказаног износа у Обрасцу 5.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Историјски архив је на Захтевима за трансфер средстава у укупном износу од 10.364 хиљаде динара навео економску класификацију 424200, од ког износа је 9.864 хиљаде динара искористио за плате радника (конто 411100 и 412000), а 500 хиљада динара за адаптацију простора по Уговору број 02-139/12 од 15.05.2012. године који је Историјски архив закључио са „Топлицаградња“ доо Прокупље и рачуну број 02-217/12 од 21.12.2012. године, а из средстава које је Министарство културе пренело општини, по Уговору број 451-04-2490/2011-02 од 22.03.2012. године за суфинансирање пројекта „Адаптација просторија и набавка опреме за Историјски архив „Топлице“ Прокупље, што је у Консолидованом Обрасцу 5 и исказао на групи конта 411000, 412000 и 511000. На тај начин Историјски архив није користио средства за апропријације које су му одобрене у буџету, што је супротно члану 54. и члану 71. Закона о буџетском систему.
- Историјски архив је уз захтеве за трансфер средстава доставио Одељењу за привреду и финансије документацију: рекапитулације плата и рачун за адаптацију простора, а Одељење за привреду и финансије је пренело средства кориснику са економске класификације 424000, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, који прописује да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

***Препоручује се одговорним лицима да: расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, обавезе преузимају у складу са апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, наменски користе буџетска средства.***

**Народни музеј Топлице** – На овој позицији исказан је расход за услуге образовања, културе и спорта у износу од 800 хиљада динара и то на терет буџета Општине у износу од 601 хиљаде динара и из додатних средстава у износу од 199 хиљада динара. У Одлуци о буџету за Народни музеј је планирано за услуге образовања, културе и спорта (424200) укупно 1.078 хиљада динара. Из буџета Општине укупно је Народном музеју пренето 1.243 хиљаде динара, односно 642 хиљаде динара више од исказаних у Обрасцу 5.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Народни музеј је на Захтевима за трансфер средстава у укупном износу од 642 хиљаде динара навео економску класификацију 424200, од ког износа је 174 хиљаде динара искористио за текуће одржавање објеката (конто 425000), 152 хиљаде динара за набавку материјала (конто 426000), 115 хиљада динара за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) и 201 хиљаду динара за набавку опреме (конто 512000), што је у Консолидованом Обрасцу 5 и исказао на групи конта 425000, 426000, 483000 и 512000. На тај начин Народни музеј није користио средства за апропријације које су му одобрене у буџету у износу од 642 хиљаде динара, што је супротно члану 54. и члану 71. Закона о буџетском систему.
- Расход за специјализоване услуге у износу од 337 хиљада динара евидентиран је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је неправилно евидентиран издатак по Уговору о извођењу радова на инвестиционом одржавању крова Народног музеја Топлице број 476 од 21.11.2012. године закљученом између Народног музеја и ГТПД „Стаменковић“

доо Прокупље и другој привременој ситуацији од 28.12.2012. године, уместо на групи конта 511000.

• Износ од 330 хиљада динара плаћен је 20.12.2012. године, за радове на инвестиционом одржавању крова, а друга привремена ситуација је испостављена 28.12.2012. године, тако да је плаћање извршено без документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који прописује да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да рачуноводствена исправа представља писмени доказ о насталој пословној промени, да садржи све податке потребне за књижење тако да се може сазнати основ настале промене и да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената.

**Препоручује се одговорним лицима да: расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да наменски користе буџетска средства, обезбеде да се расход заснива на веродостојној рачуноводственој документацији.**

#### 4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

(у хиљадама динара)

| Редни број                           | Буџетски корисник    | Ребаланс      | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4        | 6/5        |
|--------------------------------------|----------------------|---------------|--------------------------|-------------------|----------------|------------|------------|
| 1                                    | 2                    | 3             | 4                        | 5                 | 6              | 7          | 8          |
| 1                                    | Општинска управа     | 13.075        | 13.650                   | 11.571            | 8.242          | 60         | 71         |
| 2                                    | Раднички универзитет | 0             | 0                        | 1.350             | 0              |            |            |
| 3                                    | ПУ "Невен"           | 550           | 550                      | 576               | 576            | 105        | 100        |
| 4                                    | ТСЦ                  | 1.250         | 1.250                    | 2.020             | 1.920          | 154        | 95         |
| 5                                    | Народни музеј        | 2.100         | 2.100                    | 2.302             | 571            | 27         | 25         |
| <b>Укупно корисници (1-5)</b>        |                      | <b>16.975</b> | <b>17.550</b>            | <b>17.819</b>     | <b>11.309</b>  | <b>64</b>  | <b>63</b>  |
| <b>Укупно општина – Група 425000</b> |                      | <b>18.405</b> | <b>18.980</b>            | <b>22.532</b>     | <b>52.130</b>  | <b>275</b> | <b>231</b> |

Напомена: Расход на овој групи мање је исказан за износ од 29.598 хиљада динара, по основу расхода и издатака који су мање исказани у укупном износу од 6.510 хиљада динара и то: на групи 424000 – Специјализоване услуге у износу од 174 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.11), групи 426000 – Материјал у износу од 368 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.13), групи 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 343 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.15.), групи 454000 – Субвенције приватним предузећима у износу од 1.255 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.16.), групи 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од 1.350 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.17), групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 500 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.19), групи 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 2.213 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.5.1.), групи 512000 – Машине и опрема у износу од 307 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.5.2.) и по основу издатака који су више исказани у укупном износу од 36.108 хиљада динара и то: на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу 36.108 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.5.1.)

Исказано је извршење у износу од 22.532 хиљаде динара и то из средстава буџета у износу од 20.250 хиљада динара и из додатних извора у износу од 2.282 хиљаде динара.

**Општинска управа** - Са ове буџетске позиције плаћени су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 9.942 хиљаде динара и текуће одржавање опреме у износу од 1.629 хиљада динара.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- На овој буџетској позицији расходи у износу од 3.329 хиљада динара евидентирани су супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је неправилно евидентиран:
  - издатак за капитално одржавање зграда и пословног простора у износу од 863 хиљаде динара за реновирање мокрог чвора у централном делу зграде, мокрог чвора у североисточном делу зграде, мокрог чвора на спрату-улаз за катастар и кафе кухиње на спрату, по уговорима са „Топлица градња“ доо Прокупље и рачунима број 57/11 од 11.10.2011. године, 20/12 од 24.04.2012. године и 17/12 од 09.04.2012. године, уместо на групи конта 511000. На тај начин у Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани за износ од 863 хиљаде динара
  - расход за грађевински материјал у износу од 500 хиљада динара за изградњу кућа расељеним Ромима из Београда, на основу фактура ГТПД „Стаменковић“ доо Прокупље, уместо на групи конта 472000
  - расход за текуће субвенције приватним предузећима и то „Бизнис инкубатор центар“ доо Прокупље у укупном износу од 1.255 хиљада динара по спроведеној јавној набавци мале вредности број Р-01/12, по Уговору о извођењу радова на адаптацији канцеларијског простора број 54/12 од 04.12.2012. године закљученом са СЗМФР „Спасић“ пр Меровина у вредности од 1.531 хиљаде динара и по првој привременој ситуацији од 20.12.2012. на 1.255 хиљада динара, уместо на групи конта 454000
  - расход за ауто делове у износу од 368 хиљада динара, уместо на групи конта 426000
  - расход у износу од 343 хиљаде динара за текуће субвенције ЈКП „Тржнице“ Прокупље, уместо на групи конта 451000.
- Грађевински материјал за изградњу кућа расељеним Ромима из Београда у износу од 500 хиљада динара, није набављен у поступку јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 56. став 4. (бивши став 3.) Закона о буџетском систему, којим је прописано да се обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.
- Уговор о купопродаји добара број 400-412/11-04 од 28.06.2011. године, Општина је закључила са „Мини ауто Бојан“ пр Прокупље, са роком од годину дана, односно до 28.06.2012. године. Уговором није одређена вредност набавке, нити се иста може утврдити из понуде понуђача, тако да је Општина преузела обавезе иако није утврдила да ли је износ обавезе до или изнад износа предвиђеног у буџету, што је супротно члану 54. и члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза морају бити сачињени у писаној форми пре плаћања обавезе. У 2012. години по овом уговору је плаћено 368 хиљада динара.
- Пренета су средства ЈКП „Тржнице“ у износу од 343 хиљаде динара само на основу захтева ЈКП „Тржнице“, без приложене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који прописује да се расход и издатак из буџета заснива на веродостојној рачуноводственој документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да рачуноводствена исправа представља писмени доказ о насталој пословној промени, да садржи све податке потребне за књижење тако да се из ње може сазнати основ

настале промене и да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената.

*Препоручује се одговорним лицима да: расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, спроводе поступак јавне набавке за набавку добара, приликом преузимања обавеза утврде њихов износ, обезбеде да се расход из буџета заснива на веродостојној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене.*

**Туристичко-спортски центар** – Код овог индиректног корисника евидентирани су расходи за текуће поправке зграда и објеката у износу од 1.536 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 484 хиљаде динара.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- Расходи у износу од 100 хиљада динара евидентирани су супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је неправилно евидентиран издатак у износу од 100 хиљада динара за набавку опреме за кухињу, уместо на групи конта 512000.

*Препоручује се одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Народни музеј** - На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за текуће поправке зграда и објеката у износу од 2.217 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 85 хиљада динара. Исказано је извршење на терет буџета Општине у износу од 2.155 хиљада динара. Из буџета је стварно пренето 1.981 хиљада динара, тако да је исказано више него што је пренето из буџета Општине за ову економску класификацију, што је објашњено у тачки 4.1.4.11. Извештаја.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- Расходи у износу од 1.557 хиљада динара евидентирани су супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем јер су неправилно евидентирани:

- издатак за капитално одржавање крова у износу од 1.350 хиљада динара по Уговору о инвестиционом одржавању крова Народног музеја број 476 од 21.11.2012. године закљученом са ГТПД „Стаменковић“ доо Прокупље, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности и првој привременој ситуацији број 1 на 1.350 хиљада динара уместо на групи конта 511000

- издатак за набавку клима уређаја у износу од 157 хиљада динара, уместо на групи конта 512000

- издатак за набавку рачунарске опреме у износу од 50 хиљада динара по рачуну РА-ГП/03-000087 од 11.04.2012. године издатом од „Јаков систем“ доо Ниш, уместо на групи конта 512000.

*Препоручује се одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Раднички универзитет** - На овој буџетској позицији је евидентирано 1.350 хиљада динара за текуће поправке и одржавање објеката и то из средстава буџета Општине.

**На основу ревизије узоркованих докумената, утврђено је:**

- Раднички универзитет је на Захтевима за трансфер средстава у укупном износу од 1.468 хиљада динара навео економску класификацију 425000, иако су расходи за Раднички универзитет планирани Одлуком о буџету на групи конта 463000, а Одељење за привреду и финансије је пренело средства кориснику са економске класификације 425000, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, који прописује да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.
- Расход у износу од 1.486 хиљада динара је неправилно евидентиран, уместо на групи 463000, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Раднички универзитет није спровео јавну набавку услуга текућих поправки и одржавања објеката у износу од 1.417 хиљада динара, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 56. став 4. (бивши став 3.) Закона о буџетском систему, којим је прописано да се обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора. Текуће поправке и одржавање објеката плаћене су на основу фактура „Procomranу“ доо Прокупље.

*Препоручује се одговорним лицима да: расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да обавезе преузимају у складу са апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и спроводе поступак јавне набавке за набавку услуга.*

**ПУ „Невен“** - На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за текуће поправке зграда и објеката у износу од 407 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 169 хиљада динара. Исказан је расход у износу од 332 хиљаде динара на терет буџета Општине.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- Предшколској установи укупно је пренето 332 хиљаде динара за реновирање кухиње, по рачуну „АБМ електро“ пр Прокупље број 156/2012 од 08.08.2012. године на 169 хиљада динара и рачунима СЗР „Уготехна“ пр Крушевац број 249/12 од 03.07.2012. године на 82 хиљаде динара и број 564 од 13.09.2012. године на 60 хиљада динара, тако да је пренета 21 хиљада динара без документације, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему, који прописује да се расходи и издаци заснивају на веродостојној рачуноводственој документацији и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да рачуноводствена исправа представља писмени доказ о насталој пословној промени, да садржи све податке потребне за књижење тако да се из ње може сазнати основ настале промене.

*Препоручује се одговорним лицима да обезбеде да се расход из буџета заснива на веродостојној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене.*

**4.1.4.13. Материјал, група 426000**

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта: административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених,

материјали за саобраћај, материјали за очување животне средине и науку, материјали за образовање, културу и спорт, материјали за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

(у хиљадама динара)

| Редни број                           | Буџетски корисник | Ребаланс      | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4        | 6/5        |
|--------------------------------------|-------------------|---------------|--------------------------|-------------------|----------------|------------|------------|
| 1                                    | 2                 | 3             | 4                        | 5                 | 6              | 7          | 8          |
| 1                                    | Општинска управа  | 11.780        | 11.780                   | 11.114            | 10.429         | 89         | 89         |
| 2                                    | Народни музеј     | 600           | 600                      | 651               | 399            | 67         | 67         |
| 3                                    | ЈП Дирекција      | 1.310         | 1.310                    | 190               | 190            | 15         | 15         |
| <b>Укупно корисници (1-3)</b>        |                   | <b>13.690</b> | <b>13.690</b>            | <b>11.955</b>     | <b>11.018</b>  | <b>80</b>  | <b>80</b>  |
| <b>Укупно општина – Група 426000</b> |                   | <b>15.030</b> | <b>15.030</b>            | <b>28.041</b>     | <b>30.288</b>  | <b>202</b> | <b>108</b> |

Напомена: Расход на овој групи мање је исказан за износ од 2.247 хиљада динара, по основу расхода и издатака који су мање исказани у укупном износу од 1.342 хиљаде динара и то: на групи 423000 – Услуге по уговору у износу од 988 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.10.), групи 424000 – Специјализоване услуге у износу од 152 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.11) и групи 512000 – Машине и опрема у износу од 202 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.5.2.) и по основу расхода и издатака који су више исказани у укупном износу од 3.589 хиљада динара и то на групи 422000 – Трошкови путовања у износу од 37 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.9.), групи 423000 – Услуге по уговору у износу од 140 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.10.), групи 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 368 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.12.) и групи 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу 3.044 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.5.1.)

Исказан је расход за материјал у укупном износу од 28.041 хиљаде динара и то из средстава буџета Општине у износу од 14.119 хиљада динара, а из додатних средстава у износу од 13.922 хиљаде динара.

**Општинска управа** – Исказан је расход за административни материјал у износу од 4.880 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 4.585 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 998 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 651 хиљаде динара.

#### На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Расходи за материјал у износу од 1.090 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем јер су неправилно евидентирани:

- расходи за поклоне (мајице, визит карте) у износу од 177 хиљада динара, уместо на групи конта 423000

- расходи за репрезентацију, односно пиће за бифе у износу од 811 хиљада динара, уместо на групи конта 423000

- издаци за опрему за потребе Фонда за противпожарну заштиту у укупном износу од 102 хиљаде динара и то за рачунар у износу од 33 хиљаде динара, моторну тестеру у износу од 58 хиљада динара, фрижидер у износу од 11 хиљада динара, уместо на групи конта 512000.

- Општина је преузела обавезе иако није утврдила да ли је износ обавезе до или изнад износа предвиђеног у буџету, што је супротно члану 54. којим је прописано да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници буџетских средстава морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и члану 58. Закона о буџетском систему, који прописује да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза морају бити сачињени у писаној форми пре плаћања обавезе, јер је закључила:

-Уговор о купопродаји добара број 400-477/11-04 од 28.07.2011. године са СЗТР „Графикс“ пр Прокупље, за набавку канцеларијског материјала, којим није уговорена вредност . У 2012. години по овом уговору је плаћено 2.569 хиљада динара.

-Уговор о пословним односима број 400-618/11-04 од 19.09.2011. године са „Progas“ доо Прокупље за набавку бензина, којим није уговорена вредност. У 2012. години по овом уговору је плаћено 3.705 хиљада динара.

- Општина Прокупље нема норматив за потрошњу горива.

***Препоручује се одговорним лицима Општинске управе да: расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, приликом преузимања обавеза утврде њихов износ, донесу норматив потрошње горива и редовно врше контролу.***

**ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и стамбене послове“** – Исказан је расход за административни материјал у износу од 48 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 77 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 64 хиљаде динара и материјале за посебне намене у износу од једне хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Општина Прокупље и ЈП Дирекција су са „Progas“ доо Прокупље закључили Уговор за набавку горива за путничка возила број 596 од 28.03.2012. године у вредности од 1.000 хиљада динара. ЈП Дирекција је набавила бензин у износу од 320 хиљада динара пре закључења уговора, тако да је набавка извршена без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, који прописује врсте поступка и члану 56. став 4. (бивши став 3) Закона о буџетском систему, којим је прописано да се обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.

***Препоручује се одговорним лицима да набавку бензина спроводе у поступку јавне набавке.***

**Народни музеј** – Исказан је расход за административни материјал у износу од 129 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 176 хиљада динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од 283 хиљаде динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 58 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 5 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Евидентирана је набавка два клима уређаја у износу од 100 хиљада динара, уместо на групи конта 512000, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручује се одговорним лицима да расходе за материјал планирају, евидентирају и извршавају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

#### **4.1.4.14. Отплата домаћих камата, група 441000**

Група 441000 – Отплата домаћих камата садржи синтетички конто отплата камата домаћим пословним банкама.

(у хиљадама динара)

| Редни број                           | Буџетски корисник            | Ребаланс      | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4       | 6/5        |
|--------------------------------------|------------------------------|---------------|--------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1                                    | 2                            | 3             | 4                        | 5                 | 6              | 7         | 8          |
| 1                                    | Председник, Скупштина и Веће | 15.700        | 15.700                   | 14.896            | 14.896         | 95        | 100        |
| <b>Укупно корисници (1-1)</b>        |                              | <b>15.700</b> | <b>15.700</b>            | <b>14.896</b>     | <b>14.896</b>  | <b>95</b> | <b>100</b> |
| <b>Укупно општина - Група 441000</b> |                              | <b>15.700</b> | <b>15.700</b>            | <b>14.896</b>     | <b>14.896</b>  | <b>95</b> | <b>100</b> |

**Председник општине, Скупштина општине и Општинско веће** – Исказан је расход у износу од 14.896 хиљада динара, а односи се на отплату камате по кредиту „UniCredit bank“ у износу од 13.481 хиљаде динара, кредиту Фонда за развој РС за изградњу обданишта у износу од 831 хиљаде динара и кредиту Фонда за развој РС за реконструкцију јавне расвете у износу од 584 хиљаде динара.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

#### 4.1.4.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

Група конта 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

(у хиљадама динара)

| Редни број                           | Буџетски корисник | Ребаланс      | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4       | 6/5        |
|--------------------------------------|-------------------|---------------|--------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1                                    | 2                 | 3             | 4                        | 5                 | 6              | 7         | 8          |
| 1                                    | Општинска управа  | 56.600        | 56.975                   | 39.307            | 42.950         | 75        | 109        |
| <b>Укупно корисници (1-1)</b>        |                   | <b>56.600</b> | <b>56.975</b>            | <b>39.307</b>     | <b>42.950</b>  | <b>75</b> | <b>109</b> |
| <b>Укупно општина - Група 451000</b> |                   | <b>56.600</b> | <b>56.975</b>            | <b>39.942</b>     | <b>44.385</b>  | <b>78</b> | <b>111</b> |

Напомена: Расходи на овој групи мање су исказани у износу од 4.443 хиљаде динара, по основу расхода који су мање исказани на групи 454000 – Субвенције приватним предузећима у износу од 700 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.16), и по основу расхода и издатака који су више исказани у укупном износу од 5.143 хиљаде динара и то на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 343 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.12.), групи 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 800 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.5.1.) и групи 512000 – Машине и опрема у износу од 4.000 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.5.2.)

**Општинска управа** - На овој буџетској позицији евидентиране су текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 23.116 хиљада динара и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 16.191 хиљаде динара.

ЈКП „Чистоћа“ Прокупље, Општина је пренела средства по основу текућих субвенција у укупном износу од 15.621 хиљаде динара и то за: повраћај кредита у износу од 4.562 хиљаде динара, плаћање обавеза добављачима у износу од 705 хиљада динара, отплату камате у износу од 272 хиљаде динара, судске трошкове у износу од 20 хиљада динара, превоз радника на посао и са посла у износу од 73 хиљаде динара и плате радника у износу од 9.989 хиљада динара.

ЈКП „Тржнице“ Прокупље, Општина је пренела средства по основу текућих субвенција у укупном износу од 6.795 хиљада динара и то за: текуће одржавање гробља у износу од 5.231 хиљаде динара, одвоз отпада у износу од 821 хиљаде динара, набавку материјала у износу од

243 хиљаде динара и новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 500 хиљада динара.

КЈП „Градски водовод“ Прокупље, Општина је пренела средства по основу капиталних субвенција у укупном износу од 16.191 хиљаде динара и то за: трошкове превоза радника на посао и са посла у износу од 2.315 хиљада динара, гориво у износу од 3.236 хиљада динара, водоводни материјал у износу од 5.500 хиљада динара и електричну енергију у износу од 5.140 хиљада динара.

Слободној зони „Југ“ доо Ниш, Општина је пренела средства по основу текућих субвенција у износу од 700 хиљада динара, по Уговору број 400-567/12-01 од 20.07.2012. године о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу као средства за почетак рада и по основу Закључка Скупштине општине Прокупље број 06-8/2012-02 од 14.03.2012. године за коришћење субвенција из буџета.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- Неправилно је евидентиран расход у износу од 700 хиљада динара за текуће субвенције приватним предузећима за Слободну зону „Југ“ доо Ниш, који је требало евидентирати на синтетичком конту 454000, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Неправилно је евидентиран расход за текуће субвенције КЈП „Градски водовод“ Прокупље, који је требало евидентирати на синтетичком конту 451200, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Књижење обавеза по основу субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама није спроведено на групи 242000 – обавезе по основу субвенција, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима да: обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да обезбеде да се расход из буџета заснива на веродостојној књиговодственој документацији.**

**4.1.4.16. Субвенције приватним предузећима, група 454000**

Група конта 454000 - Субвенције приватним предузећима садржи синтетички конто текуће субвенције приватним предузећима.

(у хиљадама динара)

| Редни број                    | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|-------------------------------|-------------------|----------|--------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1                             | 2                 | 3        | 4                        | 5                 | 6              | 7   | 8   |
| 1                             | Општинска управа  | 3.500    | 3.500                    | 1.700             | 3.655          | 104 | 215 |
| Укупно корисници (1-1)        |                   | 3.500    | 3.500                    | 1.700             | 3.655          | 104 | 215 |
| Укупно општина - Група 454000 |                   | 3.500    | 3.500                    | 1.700             | 3.655          | 104 | 215 |

Напомена: Расход на овој групи мање је исказан за износ од 1.955 хиљада динара, по основу расхода који су више исказани на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 1.255 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.12.) и групи 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 700 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.15.)

**Општинска управа** - Са ове буџетске позиције пренета су средства „Бизнис инкубатор центар“ доо Прокупље у износу од 1.700 хиљада динара по основу текућих субвенција приватним предузећима, по основу Уговора о оснивању привредног друштва „Бизнис инкубатор центар“ доо Прокупље који је Општина закључила са „Економик 94“ доо

Београд и Удружењем грађана „Иницијативе“ Прокупље број 400-1027/06-01 од 03.11.2011. године.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- Књижење обавеза по основу субвенција приватним предузећима није спроведено на групи 242000 – обавезе по основу субвенција, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**4.1.4.17. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000**

Група 463000 - Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта текући трансфери осталим нивоима власти и капитални трансфери осталим нивоима власти.

(у хиљадама динара)

| Редни број                           | Буџетски корисник    | Ребаланс       | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4       | 6/5        |
|--------------------------------------|----------------------|----------------|--------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1                                    | 2                    | 3              | 4                        | 5                 | 6              | 7         | 8          |
| 1                                    | Општинска управа     | 143.098        | 143.098                  | 120.936           | 140.104        | 98        | 116        |
| 2                                    | Раднички универзитет | 4.742          | 4.742                    | 0                 | 3.813          | 80        | 0          |
| <b>Укупно корисници (1-2)</b>        |                      | <b>147.840</b> | <b>147.840</b>           | <b>120.936</b>    | <b>143.917</b> | <b>97</b> | <b>119</b> |
| <b>Укупно општина - Група 463000</b> |                      | <b>147.840</b> | <b>147.840</b>           | <b>123.944</b>    | <b>146.925</b> | <b>99</b> | <b>119</b> |

Напомена: Расход на овој групи мање је исказан у износу од 22.981 хиљада динара, по основу расхода и издатака који су више исказани на групи 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 1.883 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.1.), групи 422000 – Трошкови путовања у износу од 60 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.8), групи 423000 – Услуге по уговору у износу од 386 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.10), групи 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 1.350 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.12), групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 19.108 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.17.) и групи 512000 – Машине и опрема у износу од 194 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.5.2.)

Исказани су расходи из средстава буџета Општине у износу од 119.941 хиљаде динара а из додатних извора у износу од 4.003 хиљаде динара.

**Општинска управа** – Евидентирани су расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 116.261 хиљаде динара и капитални трансфери осталим нивоима власти у износу од 3.680 хиљада динара.

Текуће трансфере осталим нивоима власти чине: текући трансфери за основно образовање у износу од 78.069 хиљада динара, за средње образовање у износу од 33.754 хиљаде динара, за Центар за социјални рад у износу од 1.895 хиљада динара и Дом здравља Прокупље у износу од 3.700 хиљада динара.

Капиталне трансфере осталим нивоима власти чини капитални трансфер Дому здравља Прокупље у износу од 3.680 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:**

- За превоз ученика и наставника, школама је пренето укупно 18.875 хиљада динара. Превоз обављају „Нишексспрес“ доо Ниш и „Говеђар комерц“ доо Прокупље. Школе су закључиле Уговоре о превозу, а фактуре су испостављене на Скупштину општине или Општину. Јавна набавка услуге превоза ученика и наставника није спроведена, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

- Неправилно је као текући трансфер, на синтетичком конту 463100, евидентиран капитални трансфер, уместо на синтетичком конту 463200, у укупном износу од 9.967 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то:

- у износу од 779 хиљада динара за капитално одржавање грејања у Пољопривредној школи, по Уговору о замени котла и сервисирању горионика број 01-423 од 03.10.2011. године закљученом са „Инжењеринг пројект“ доо Прокупље и рачуну од 05.12.2011. године

- у износу од 1.200 хиљада динара за капитално одржавање грејања у Техничкој школи по Уговору о извођењу радова број 2309 од 31.10.2012. године закљученом са „Инжењеринг пројект“ доо Прокупље и окончаној ситуацији од 10.12.2012. године

- у износу од 4.368 хиљада динара за капитално одржавање крова у Основној школи „Милић Ракић Мирко“ по Уговору број 163 од 22.03.2012. године којим је уговорена вредност од 3.918 хиљада динара, Уговору број 243/1 од 15.05.2012. године за накнадне радове, којим је уговорена вредност од 450 хиљада динара, закљученим са „Конструктивни биро“ доо Прокупље и по окончаној ситуацији од 31.07.2012. године на 4.368 хиљада динара

- у износу од 2.600 хиљада динара за адаптацију санитарног чвора Основне школе „9. октобар“ по Уговору број 187 од 03.04.2012. године закљученом са „Моделинг“ доо Прокупље у вредности од 3.336 хиљада динара и по рачунима број 12/12 од 01.10.2012. године на 500 хиљада динара, број 13/12 од 10.10.2012. године на 600 хиљада динара и по овереној привременој ситуацији број 23/12 од 17.12.2012. године

- у износу од 1.020 хиљада динара за пренета средства Дому здравља за медицинску опрему, адаптацију Амбуланте Хисар и Амбуланте Доња Трнава.

- За набавку накнадних грађевинских радова на санацији крова у Основној школи „Милић Ракић Мирко“ по Уговору број 243/1 од 15.05.2012. године закљученом са „Конструктивни биро“ доо Прокупље, којим је уговорена вредност од 450 хиљада динара, није спроведена јавна набавка, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

- Школе су у захтеву за трансфер (образац ЗП-1) навеле економску класификацију на коју се односи расход, уместо 463100 или 463200 у зависности од врсте трансфера. Општина је одобрила такав неисправан захтев за трансфер и пренела средства са економске класификације која је наведена на захтеву за трансфер. На крају године је све што је пренето школама, Општина прекњижила на синтетички конто 463100. Наведено није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Књижење обавеза по основу трансфера осталим нивоима власти није спроведено на групи 243000 – обавезе по основу донација, дотација и трансфера, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручује се одговорним лицима да обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и набавку услуга и радова врше у поступку јавне набавке.***

#### **4.1.4.18. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000**

Расход за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања није исказан.

(у хиљадама динара)

| Редни број                           | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4      | 6/5      |
|--------------------------------------|-------------------|----------|--------------------------|-------------------|----------------|----------|----------|
| 1                                    | 2                 | 3        | 4                        | 5                 | 6              | 7        | 8        |
| 1                                    | Општинска управа  | 0        | 0                        | -                 | 4.000          | -        | -        |
| <b>Укупно корисницима (1-1)</b>      |                   | <b>0</b> | <b>0</b>                 | <b>-</b>          | <b>4.000</b>   | <b>-</b> | <b>-</b> |
| <b>Укупно општина - Група 464000</b> |                   | <b>0</b> | <b>0</b>                 | <b>-</b>          | <b>4.000</b>   | <b>-</b> | <b>-</b> |

Напомена: Расход на овој групи мање је исказан за износ од 4.000 хиљада динара по основу расхода који су више исказани на групи 424000–Специјализоване услуге у истом износу (као што је објашњено у тачки 4.1.4.11.).

#### 4.1.4.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Група 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта и то: накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт и остале накнаде из буџета.

(у хиљадама динара)

| Редни број                           | Буџетски корисник | Ребаланс      | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4       | 6/5       |
|--------------------------------------|-------------------|---------------|--------------------------|-------------------|----------------|-----------|-----------|
| 1                                    | 2                 | 3             | 4                        | 5                 | 6              | 7         | 8         |
| 1                                    | Општинска управа  | 12.100        | 13.450                   | 7.650             | 6.318          | 47        | 83        |
| <b>Укупно корисници (1-1)</b>        |                   | <b>12.100</b> | <b>13.450</b>            | <b>7.650</b>      | <b>6.318</b>   | <b>47</b> | <b>83</b> |
| <b>Укупно општина - Група 472000</b> |                   | <b>12.100</b> | <b>13.450</b>            | <b>7.714</b>      | <b>6.596</b>   | <b>49</b> | <b>86</b> |

Напомена: Расход на овој групи више је исказан за износ од 1.118 хиљада динара, по основу расхода који су мање исказани у укупном износу од 2.826 хиљада динара и то на групи 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 1.758 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.4.), групи 423000 – Услуге по уговору у износу од 132 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.10.) и групи 481000 – Дотације невладиним организацијама у износу од 936 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.20.) и по основу расхода који су више исказани у укупном износу од 1.708 хиљада динара и то на групи 421000 – Стални трошкови у износу од 214 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.8.), групи 422000 – Трошкови путовања у износу од 744 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.9.), групи 424000 – Специјализоване услуге у износу од 250 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.11) и групи 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 500 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.12.)

**Општинска управа** - Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у износу од 7.650 хиљада динара, од чега за: накнаде из буџета за децу и породицу 4.824 хиљаде динара, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт 1.008 хиљада динара и остале накнаде из буџета 1.818 хиљада динара.

Исплата накнада за социјалну заштиту из буџета општине Прокупље вршена је на основу Закона о основама система образовања и васпитања, Одлуке о измени Одлуке о допунском материјалном обезбеђењу учесника народноослободилачког рата и ранијих ратова и чланова њихових породица број 06-32/08-02 од 20.11.2008. године, Одлуке о признавању права на једнократну новчану помоћ за прворођено дете број 06-10/06-02 од 21.03.2006. године и број 06-29/06-02 од 15.06.2006. године, Правилника о условима и критеријумима за награђивање талената општине Прокупље број 03/400-409 од 15.05.2007. године.

#### На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Расходи за накнаде за социјалну заштиту у износу од 2.826 хиљада динара су евидентирани супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су неправилно евидентирани:

- расход за исплату помоћи у медицинском лечењу запослених и чланова њихових породица у укупном износу од 1.758 хиљада динара, уместо на групи 414000 – социјална давања запосленима. Исплата помоћи запосленима за лечење вршена је на основу члана 48.

став 1. тачка 1. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе<sup>51</sup> и решења начелника Општинске управе, а на основу захтева радника

- расход за накнаду члановима комисије за преглед деце ометене у развоју у износу од 132 хиљаде динара, уместо на групи 423000

- расход за дотације осталим удружењима грађана у износу од 936 хиљада динара, по Пројекту „Добар дан комшија“, за који је закључен Међуопштински уговор број 400-528/11-01, којим је уговорено да је за општину Прокупље за пружаоца услуге социјалне заштите одређено Удружење грађана Ехо, уместо на групи конта 481000.

- Општинска управа је пренела средства Фонду за финансирање талената у износу од 500 хиљада динара дана 30.11.2012. године, без правног основа, јер је Управни одбор Фонда тек дана 14.12.2012. године донео Решење о додели награда студентима и ученицима са високим просецима и освојеним наградама на такмичењима, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, према коме правни основ и износ преузетих обавеза морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе.

- Општинска управа је исплатила укупан износ од 1.249 хиљада динара као помоћ због тешке материјалне ситуације и болести по Решењима Општинског већа о употреби средстава текуће резерве. Скупштина општине Прокупље је донела Одлуку о правима грађана из социјалне заштите на територији општине којом је одредила да се једнократна помоћ може дати лицу према оцени Стручног тима Центра за социјални рад и да о захтевима за остваривање права решава Центар за социјални рад, тако да је исплата у износу од 1.249 хиљада динара извршена без правног основа, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе и чланом 110. Закона о социјалној заштити, којим је прописано да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад.

- Књижење обавеза по основу накнада за социјалну заштиту из буџета није спроведено на групи 244000 – обавезе за социјално осигурање, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручује се одговорним лицима да: обезбеде адекватну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, обезбеде да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад, утврде мере и активности за подстицај и развој постојећих и нових услуга социјалне заштите.***

#### **4.1.4.20. Дотације невладиним организацијама, група 481000**

Група 481000 – дотације невладиним организацијама, садржи синтетичка конта дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

---

<sup>51</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 11/2009

(у хиљадама динара)

| Редни број                           | Буџетски корисник | Ребаланс      | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4       | 6/5        |
|--------------------------------------|-------------------|---------------|--------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1                                    | 2                 | 3             | 4                        | 5                 | 6              | 7         | 8          |
| 1                                    | Општинска управа  | 26.412        | 27.212                   | 22.839            | 27.157         | 100       | 119        |
| 2                                    | Дом културе       | 900           | 930                      | 379               | 0              | 0         | 0          |
| <b>Укупно корисници (1-2)</b>        |                   | <b>27.312</b> | <b>28.142</b>            | <b>23.218</b>     | <b>27.157</b>  | <b>96</b> | <b>117</b> |
| <b>Укупно општина - Група 481000</b> |                   | <b>27.312</b> | <b>28.142</b>            | <b>23.785</b>     | <b>27.724</b>  | <b>99</b> | <b>117</b> |

Напомена: Расход на овој групи је мање исказан у износу од 3.939 хиљада динара, по основу расхода који је мање исказан на групи 423000 – Услуге по уговору у износу од 379 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.10.) и по основу расхода и издатака који су више исказани у укупном износу од 4.318 хиљада динара и то на групи 421000 – Стални трошкови у износу од 524 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.8.), групи 424000 - Специјализоване услуге у износу од 2.630 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.11.), групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 936 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.19.) и на групи 512000 – Машине и опрема у износу од 228 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.5.2.).

Исказан је расход из буџета Општине у износу од 23.194 хиљаде динара, а 591 хиљада динара из додатних извора.

**Општинска управа** - Са ове буџетске позиције плаћене су дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима у износу од 3.660 хиљада динара и дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 19.179 хиљада динара.

**Дотације Црвеном крсту Србије** – Општинска управа је пренела Црвеном крсту средства у износу од 3.660 хиљада динара. Црвени крст је доставио финансијски план и годишњи програм рада који је усвојила Скупштина општине Прокупље дана 14.03.2012. године, као и извештај о правдању средстава. Одлуком о буџету планирана су средства за Црвени крст у износу од 4.500 хиљада динара. Од пренетих 3.660 хиљада динара, износ од 2.496 хиљада динара је утрошен на плате радника Црвеног крста.

**Дотације спортским организацијама** – Општинска управа је исказала расход у износу од 10.590 хиљада динара. Председник општине је донео Правилник о критеријумима за категоризацију и финансирање спорта и физичке културе на територији општине Прокупље број 031-31/07-01 од 01.10.2007. године. У 2013. години, у току поступка ревизије, Општинско веће је донело Правилник о начину расподеле буџетских средстава спортским организацијама број 06-5/13-02 од 19.02.2013. године и Правилник о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта број 06-23/13-02 од 14.05.2013. године.

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Општина Прокупље је поступила супротно члану 138. Закона о спорту, јер није са корисницима средстава закључила уговоре о коришћењу средстава у износу од 10.590 хиљада динара, корисници средстава нису поднели извештај о коришћењу средстава и није уредила ближе услове, критеријуме, начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе и члану 56. став 2. и став 4. (бивши став 3.) Закона о буџетском систему, којим је прописано да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта и да се обавезе које су настале супротно овом закону не могу извршити на терет консолидованог рачуна трезора.
- Општина је закључила Уговор број 400-1426/12-04 дана 26.10.2012. године, са „Топлица експрес“ пр Куршумлија у укупној вредности до 600 хиљада динара без ПДВ, односно 720 хиљада динара са ПДВ, о ангажовању аутопревозника до краја текуће 2012. године за потребе такмичења спортских клубова и културних догађаја који се одржавају ван Прокупља, по спроведеном поступку јавне набавке. Укупно је по овом уговору плаћено 835 хиљада динара,

односно 115 хиљада динара више од уговорене вредности, што није у складу са чланом 56. став 4. (бивши став 3.) Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе чији је износ већи од уговореног износа не могу извршити на терет консолидованог рачуна трезора.

- „Топлица експрес“ пр Куршумлија је извршио услугу превоза по рачунима број 76/12 и 77/12 од 20.10.2012. године, број 78/12 од 21.10.2012. године и број 79/12 од 24.10.2012. године у укупном износу од 60 хиљада динара, пре закључења уговора, тако да је Општина преузимањем ових обавеза, поступила супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта.

- Рачуни које је испоставио пружалац услуге превоза у износу од 720 хиљада динара нису оверени од стране лица које је исправе контролисало, тако да нису валидан документ за плаћање, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај.

- Плаћање услуге превоза за спортске клубове вршено је добављачу „Топлица експрес“ Куршумлија на рачун, односно нису преношена средства клубовима.

***Препоручује се одговорним лицима да: средства спортским организацијама расподељују у складу са Законом о спорту, преузимају обавезе на основу уговора или другог правног акта, постоји правни основ за сваки расход и обезбеде да се расход заснива на веродостојној рачуноводственој исправи.***

Дотације осталим удружењима грађана - Исказано је извршење у износу од 5.545 хиљада динара. По спроведеном јавном конкурс, председник Општине је донео Одлуку о избору пројеката невладиних организација које се финансирају из буџета број 40-100/12-03 од 04.04.2012. године и са одабраним невладиним организацијама и удружењима грађана закључио уговоре у укупној вредности од 2.000 хиљаде динара. Достављени су Извештаји о утрошку средстава.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Општинска управа је пренела укупно 3.184 хиљаде динара удружењима без спроведеног конкурса, што није у складу са чланом 38. Закона о удружењима, којим је прописано да јединица локалне самоуправе у којој се остварују основни циљеви удружења додељује средства на основу спроведеног јавног конкурса и закључује уговоре о реализовању одобрених програма и чланом 56. став 4. (бивши став 3) Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се обавезе које су настале супротно овом закону или другим прописима не могу извршити на терет консолидованог рачуна трезора.

***Препоручује се одговорним лицима да: обезбеде адекватну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма, који реализују удружења грађана, а који су од јавног интереса, додељују на основу јавног конкурса и да удружења грађана сачине извештај о свом раду и обиму и начину стицања и коришћења средстава и да тај извештај доставе општини.***

**Дотације политичким странкама** – Исказано је извршење у износу од 1.430 хиљада динара. Планирано је Одлуком о измени Одлуке о буџету 953 хиљаде динара за редован рад политичких странака и 680 хиљада динара за изборну кампању. Планирани износи су мањи од прописаних што је објашњено у тачки 4.1.1. Извештаја. За редован рад политичким партијама је плаћено 750 хиљада динара и 680 хиљада динара за изборну кампању.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Политичким странкама је исплаћено 203 хиљаде динара мање од планираног износа, што је супротно члану 16. Закона о финансирању политичких активности, којим је прописано да се средства за финансирање редовног рада политичких субјеката чији су кандидати изабрани за одборнике, обезбеђују на нивоу 0,15 % расхода буџета јединице локалне самоуправе.
- Политичким странкама, пренос средстава није вршен сваког месеца до десетог у месецу за претходни месец, што је супротно члану 17. Закона о финансирању политичких активности.

**Препоручује се одговорним лицима да средства за редован рад политичких странака исплаћују у висини и роковима прописаним Законом о финансирању политичких активности.**

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да књижење обавеза по основу дотација невладиним организацијама није спроведено на групи 245000 – обавезе за остале расходе, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде адекватну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Дом културе** - На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 379 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да су неправилно евидентирани расходи за услуге по уговору у износу од 379 хиљада динара, уместо на групи конта 423000, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима да расходе за дотације осталим непрофитним институцијама планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### 4.1.4.21. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

Група 482000 садржи синтетички конто остали порези.

(у хиљадама динара)

| Редни број                    | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|-------------------------------|-------------------|----------|--------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1                             | 2                 | 3        | 4                        | 5                 | 6              | 7   | 8   |
| 1                             | Општинска управа  | 4.000    | 4.000                    | 1.043             | 645            | 16  | 62  |
| Укупно корисници (1-1)        |                   | 4.000    | 4.000                    | 1.043             | 645            | 16  | 62  |
| Укупно општина - Група 482000 |                   | 4.030    | 4.030                    | 1.454             | 1.056          | 26  | 73  |

Напомена: Расход на овај групи је више исказан у износу од 398 хиљада динара, по основу расхода који су мање исказани на групи 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 223 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.4) и групи 423000 – Услуге по уговору у износу од 175 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.10)

Исказан је расход из буџета Општине у износу од 1.132 хиљаде динара, а 322 хиљаде динара из додатних извора.

**Општинска управа** - Исказан је расход за остале порезе у износу од 1.043 хиљаде динара. На овој групи конта евидентирани су расходи за порез, регистрацију возила, судске таксе и остале порезе.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- Евидентирани су остали расходи на субаналитичким контима 482222 и 482291, који нису утврђени Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 398 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, који се односи на:
  - расход за порез на ауторска права у износу од 175 хиљада динара по основу Интерпретаторско-издавачког уговора број 400-957/11-01 од 22.12.2011. године, за новогодишњи концерт Хариса Џиновића, уместо на групи конта 423000
  - расход за порез на зараде од 12% у укупном износу од 223 хиљаде динара, на једнократну помоћ запосленим и постављеним лицима, уместо на групи конта 414000.
- Једнократна помоћ запосленима је исплаћена у износу од по 5 хиљада динара 28.12.2011. године, што укупно износи 1.635 хиљада динара, а порез на зараде је плаћен дана 08.06.2011. године у износу од 223 хиљаде динара. Исплата помоћи постављеним и запосленим лицима у износу од 1.635 хиљада динара у 2011. години и 223 хиљаде динара у 2012. години супротна је одредбама члана 48. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе, којим је прецизирано у којим се случајевима може исплатити помоћ запосленима и одредбама члана 56. став 4. (бивши став 3.) Закона о буџетском систему, којим је прописано да се обавезе које су настале супротно овом закону или другим прописима не могу извршити на терет консолидованог рачуна трезора.
- Књижење осталих обавеза није спроведено на групи 245000 – обавезе за остале расходе, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима да: пословне промене воде по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима садржаним у Контном плану који је саставни део Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, исплату помоћи врше у складу са Анексом Посебног колективног уговора за државне органе и Законом о буџетском систему.*

**4.1.4.22. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000**

Група 483000 садржи синтетички конто новчане казне и пенали по решењу судова.

(у хиљадама динара)

| Редни број                           | Буџетски корисник | Ребаланс      | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4       | 6/5       |
|--------------------------------------|-------------------|---------------|--------------------------|-------------------|----------------|-----------|-----------|
| 1                                    | 2                 | 3             | 4                        | 5                 | 6              | 7         | 8         |
| 1                                    | Општинска управа  | 33.000        | 33.000                   | 37.731            | 3.952          | 12        | 10        |
| <b>Укупно корисници (1-1)</b>        |                   | <b>33.000</b> | <b>33.000</b>            | <b>37.731</b>     | <b>3.952</b>   | <b>12</b> | <b>10</b> |
| <b>Укупно општина - Група 483000</b> |                   | <b>36.880</b> | <b>36.880</b>            | <b>50.650</b>     | <b>16.756</b>  | <b>45</b> | <b>33</b> |

Напомена: Расход на овој групи више је исказан у укупном износу од 33.894 хиљаде динара, по основу расхода и издатака који су мање исказани на групи 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 6.090 хиљада динара, (као што је објашњено у тачки 4.1.4.6), групи 424000– Специјализоване услуге у износу од 115 хиљада динара (као што је

објашњено у тачки 4.1.4.11), групи 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од 19.108 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.17) и групи 541000 – Земљиште у износу од 8.581 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.5.6).

Исказан је расход из буџета у износу од 40.347 хиљада динара, а 10.303 хиљаде динара из додатних извора.

**Општинска управа** – На овој позицији су евидентиране новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 37.731 хиљаде динара.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- Неправилно је евидентиран расход у износу од 33.779 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, који се односи на:

- накнаду штете по основу јубиларних награда запослених код индиректних корисника буџета Општине у износу од 6.090 хиљада динара, уместо на групи конта 416000

- накнаду штете по основу јубиларних награда и превоза запослених у школама у износу од 19.108 хиљада динара, уместо на групи конта 463000

- накнаду за изузето земљиште у износу од 8.581 хиљаде динара, уместо на групи конта 541000.

- Књижење обавеза за новчане казне и пенале по решењу судова није спроведено на групи 245000 – обавезе за остале расходе, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима да евидентирање расхода за новчане казне и пенале врше у складу са Правилником о стандардном класификационом квиру и контном плану за буџетски систем.**

**4.1.4.23. Средства резерве, група 499000**

У групи конта 499000 - Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према одлуци о употреби средстава сталне и текуће резерве. При спровођењу одлуке о употреби средстава сталне и текуће резерве, за исплаћени износ средстава, задужује се одговарајући субаналитички конто у класи 400000 - Текући расходи, 500000 - Издаци за нефинансијску имовину и 600000 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, уз одобрење текућег рачуна.

(у хиљадама динара)

| Редни број                    | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|-------------------------------|-------------------|----------|--------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1                             | 2                 | 3        | 4                        | 5                 | 6              | 7   | 8   |
| 1                             | Општинска управа  | 5.000    | 1.495                    | 0                 | 0              | 0   | 0   |
| Укупно корисници (1-1)        |                   | 5.000    | 1.495                    | 0                 | 0              | 0   | 0   |
| Укупно општина - Група 499000 |                   | 5.000    | 1.495                    | 0                 | 0              | 0   | 0   |

На овој позицији остао је нераспоређен износ од 1.495 хиљада динара, који се односи на средства текуће буџетске резерве од 440 хиљада динара и средства сталне буџетске резерве од 1.055 хиљада динара. Средства у износу од 3.505 хиљада динара, расподељена су у 2012. години, сходно одредбама члана 69. и члана 70. Закона о буџетском систему, што је детаљније образложено у Извештају, тачка 4.4 Остали делови финансијског извештаја, под насловом Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2012. години и Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2012. години.

#### 4.1.5. Издаци

Издаци се састоје од издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине.

Класа 500000 – издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства, залихе, драгоцености, природну имовину и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

Класа 600000 – издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садржи: отплату главнице и набавку финансијске имовине.

У наредним табелама тачке 4.1.5. Издаци према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане кориснике буџета Општине.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је општина Прокупље директном уплатом на рачун добављача платила износ од 107.752 хиљаде динара по основу обавеза које је преузела ЈП Дирекција, за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 107.309 хиљада динара и за опрему у износу од 443 хиљаде динара, што је супротно члану 46. став 3. Закона о платном промету и члану 56. став 4. (бивши став 3.) Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима да плаћања врше у складу са Законом о платном промету и Законом о буџетском систему.**

##### 4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 обухвата синтетичка конта: куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

(у хиљадама динара)

| Редни број                           | Буџетски корисник            | Ребаланс       | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4       | 6/5       |
|--------------------------------------|------------------------------|----------------|--------------------------|-------------------|----------------|-----------|-----------|
| 1                                    | 2                            | 3              | 4                        | 5                 | 6              | 7         | 8         |
| 1                                    | Општинска управа             | 49.650         | 49.650                   | 88.387            | 14.388         | 29        | 16        |
| 2                                    | Председник, Скупштина и Веће | 76.650         | 76.750                   | 37.770            | 37.770         | 49        | 100       |
| 3                                    | Месне заједнице              | 34.000         | 34.000                   | 0                 | 22.246         | 65        | -         |
| 4                                    | ТСЦ                          | 4.100          | 4.100                    | 2.793             | 693            | 17        | 25        |
| 5                                    | ЈП Дирекција                 | 258.250        | 258.250                  | 9.548             | 7.265          | 3         | 76        |
| <b>Укупно корисници (1-5)</b>        |                              | <b>422.750</b> | <b>422.750</b>           | <b>138.498</b>    | <b>82.362</b>  | <b>19</b> | <b>59</b> |
| <b>Укупно општина - Група 511000</b> |                              | <b>390.450</b> | <b>390.550</b>           | <b>139.389</b>    | <b>84.440</b>  | <b>22</b> | <b>61</b> |

Напомена: Издатак на овој групи више је исказан за 54.949 хиљада динара, по основу расхода и издатака који су мање исказани у укупном износу од 53.275 хиљада динара и то на групи 421000 – Стални трошкови у износу од 150 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.8), групи 423000 – Услуге по уговору у износу од 315 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.10), групи 424000 – Специјализоване услуге у износу од 1.055 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.11), групи 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 36.108 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.12), групи 426000 – Материјал у износу од 3.044 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.13), групи 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 800 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.15), групи 512000 – Машине и опрема у износу од 3.416 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.5.2.), групи 513000 – Остале некретнине и опрема у износу од 8.387 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.5.3.) и по основу расхода који су више исказани у укупном износу од 2.717 хиљада динара на групи 424000 – Специјализоване услуге у износу од 504 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.11) и групи 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 2.213 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.12) и издатак у износу од 4.391 хиљаде динара који представља пренос средстава на наменски подрачун.

Исказано је извршење у износу од 139.389 хиљада динара и то из средстава буџета Општине у износу од 137.737 хиљада динара и из додатних извора у износу од 1.652 хиљаде динара.

**Председник општине, Скупштина општине и Општинско веће** – На овој буџетској позицији су исказани издаци за изградњу зграда и објеката у износу од 23.443 хиљаде динара, капитално одржавање зграда и објеката у износу од 9.989 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 4.338 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- Издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 13.434 хиљаде динара евидентирани су супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су неправилно евидентирани:

- издатак за набавку добара – дечјих игралишта у Ђуревачком насељу, улици Вељка Миланковића и школи „9. октобар“ у укупном износу од 8.387 хиљада динара, по спроведеним јавним набавкама, по Уговорима о купопродаји добара број 400-484/12-02 од 04.04.2012. године, 400-485/12-02 од 04.04.2012. године и 400-486/12-04 од 04.04.2012. године закљученим са „Proeurobiznis“ доо Прокупље, које је требало евидентирати на групи конта 513000 – Остале некретнине и опрема. Дечија игралишта нису евидентирана у пословним књигама, те су у Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање исказани у износу од 8.387 хиљада динара.

- издатак у износу од 656 хиљада динара за купопродају опреме за саобраћајну сигнализацију на раскрсници улица Вука Миленковића и Ратка Павловића Ћићка по Уговору о купопродаји опреме број 400-679/11-04 од 10.06.2011. године, који је Општина закључила са „Фази“ доо Прокупље и рачуну број 20-12/11-р, уместо на групи конта 512000. Поступак јавне набавке није ревидиран. Опрема за саобраћајну сигнализацију није евидентирана у пословним књигама, те су у Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање исказани у износу од 656 хиљада динара.

- пренос средстава у износу од 4.391 хиљаде динара на посебан наменски рачун отворен за финансирање пројеката као учешће Општине у пројектима по Прогрес програмима и то у износу од 4.142 хиљаде динара за главни пројекат регулације Стражавачке реке у износу од 35.855,48 евра по средњем курсу НБС, по Уговору број 400-737/12-01 од 26.04.2012. године закљученом на енглеском језику и у износу од 249 хиљада динара за пројекат плана детаљне регулације комплекса Хисар у укупном износу од 590 евра, плана детаљне регулације Растовичког језера у укупном износу од 708 евра и плана детаљне регулације ромског насеља Мала Губа у укупном износу од 826 евра, све по средњем курсу НБС на дан уплате.

- На неправилном синтетичком конту су евидентирани следећи издаци, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем:

- издатак у износу од 2.597 хиљада динара за реконструкцију вишенаменског игралишта и дела противпожарног пута ОШ Бериље по Уговору број 400-512/12-04 од 09.04.2012. године који је Општина закључила са „Мандић коп“ пр Прокупље у вредности од 2.693 хиљаде динара, по првој и окончаној ситуацији које су оверене од надзорног органа, евидентиран је на синтетичком конту 511400, уместо на синтетичком конту 511300

- издатак у износу од 366 хиљада динара за израду Главног пројекта регулације Стражевачке реке по Уговору број 400-814/11-01 закљученом са „Гео систем плус“ доо Ниш и

рачуна број 14/12 од 09.03.2012. године, евидентиран је на синтетичком конту 511400, уместо на синтетичком конту 511200.

- Издатак за купопродају опреме за саобраћајну сигнализацију на раскрсници улица Вука Миленковића и Ратка Павловића Ћићка у износу од 656 хиљада динара по Уговору о купопродаји опреме број 400-679/11-04 од 10.06.2011. године је плаћен на основу решења начелника Општинске управе, иако се издатак односи на Председника општине, Скупштину општине и Општинско веће, што није у складу са организационом класификацијом, чиме је поступљено супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

- Рачун „Фази“ доо Прокупље број 20-12/11-р на износ од 656 хиљада динара није потписан од лица које је исправу контролисало. Продавац је сачинио Записник о извршеној монтажи опреме и примопредаји исте, дана 16.12.2011. године, који Општина није потписала, тако да је издатак настао без валидног доказа о насталој пословној промени односно догађају, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Набавка радова за изградњу димњака и изолација крова на дечјем обданишту у износу од 1.662 хиљаде динара по Уговору број 400-731/12-01 од 25.04.2012. године закљученом са „Викас“ доо Варварин и овереној окончаној ситуацији од 02.07.2012. године, није спроведена у поступку јавне набавке, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама, који прописује врсте поступка јавне набавке и чланом 56. став 4. (бивши став 3) Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се обавезе које су настале супротно овом закону или другим прописима не могу извршити на терет консолидованог рачуна трезора.

- Са ове буџетске позиције плаћен је издатак у износу од 3.725 хиљада динара за реконструкцију јавне расвете. Дана 30.12.2010. године општина Прокупље и Министарство животне средине и просторног планирања, као комитенти, закључили су Уговор о комисиону број 400-708/10-01 са Фондом за развој Републике Србије, као комисионаром, у складу са чланом 5. Уредбе о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и о праћењу динамике финансирања тих пројеката, а у циљу реализације Пројекта – реконструкција и допуна јавног осветљења. Влада је Закључком 05 број: 351-8384/2010-1 од 12.11.2010. године утврдила да Пројекат испуњава услове за реализацију у складу са Законом о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе<sup>52</sup>. Вредност пројекта је 20.000 хиљада динара, а средства ће обезбедити Општина Прокупље у износу од 2.000 хиљада динара, што износи 10% вредности пројекта, Министарство животне средине и просторног планирања у износу од 2.000 хиљада динара, што износи 10% вредности пројекта, док средства у висини од 80% вредности, што износи 16.000 хиљада динара обезбедиће се из кредита пословних банака, а комисионар се задужује код банака које учествују у реализацији Програма ванредне подршке грађевинској индустрији у условима светске економске кризе у 2010. години.

Председник општине Прокупље донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке радова за реконструкцију уличне расвете у Прокупљу у преговарачком поступку без објављивања јавног позива број Р-02/2011 дана 08.08.2011. године. Процењена вредност јавне набавке је 18.400 хиљада динара. Дана 02.09.2011. године Председник општине Прокупље

---

<sup>52</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 45/2010...99/2011

донео је Одлуку о избору најповољније понуде којом је као најповољнија понуда изабрана понуда понуђача „Јевтовић“ доо Бор.

Председник општине Прокупље закључио је Уговор за набавку радова број 400-570/11-04 дана 02.09.2011. године са „Јевтовић“ доо Бор у вредности од 20.116 хиљада динара без ПДВ, односно 21.725 хиљада динара са ПДВ. Уговорено је и да износ од 2.000 хиљада динара са ПДВ обезбеђује општина Прокупље, износ од 2.000 хиљаде динара са ПДВ обезбеђује Министарство животне средине и просторног планирања, а износ од 16.000 хиљада динара обезбеђује се из кредита пословних банака. Уговорено је и да ће остатак од 1.725 хиљада динара са ПДВ изнад процењене вредности јавне набавке финансирати Општинска управа општине Прокупље.

У Плану јавних набавки, Општина Прокупље је предвидела наведену јавну набавку процењене вредности од 2.000 хиљаде динара (део који финансира Општина). Одлуком о измени Одлуке о буџету за 2011. годину планирана су средства за реконструкцију јавне расвете у износу од 2.000 хиљаде динара.

На описани начин, Општина Прокупље је:

- прихватила понуду која није прихватљива, а у Одлуци о избору најповољније понуде није навео да је изабрана неприхватљива понуда, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 19. и чланом 78. став 2. и став 3. Закона о јавним набавкама.

- закључила Уговор у вредности од 3.725 хиљада динара иако није имала обезбеђена средства у буџету у износу од 1.725 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одређена за ту намену у буџетској години и члану 56. став 4. (бивши члан 3.) Закона о буџетском систему, којим је прописано да се обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.

- Са ове буџетске позиције плаћен је издатак у износу од 7.070 хиљада динара за изведене радове на изградњи обданишта. Дана 23.12.2010. године општина Прокупље и Министарство животне средине и просторног планирања, као комитенти, закључили су Уговор о комисиону број 400-687/10-01 са Фондом за развој Републике Србије, као комисионаром, у складу са чланом 5. Уредбе о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и о праћењу динамике финансирања тих пројеката, а у циљу реализације Пројекта – Изградња дечијег обданишта. Влада је Закључком 05 број: 351-8384/2010-1 од 12.11.2010. године утврдила да Пројекат испуњава услове за реализацију у складу са Законом о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе. Вредност пројекта је 80.000 хиљада динара, а средства ће обезбедити Општина Прокупље, као комитент у износу од 8.000 хиљада динара, што износи 10% вредности пројекта, Министарство животне средине и просторног планирања у износу од 8.000 хиљада динара, што износи 10% вредности пројекта, а средства у висини од 80% вредности, што износи 64.000 хиљаде динара обезбедиће се из кредита пословних банака, јер се комисионар задужује код банака које учествују у реализацији Програма ванредне подршке грађевинској индустрији у условима светске економске кризе у 2010. години.

Председник општине Прокупље донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке радова за изградњу дечијег вртића у Прокупљу у преговарачком поступку без објављивања јавног позива број Р-03/2011 дана 10.08.2011. године. Процењена вредност јавне набавке је 66.934 хиљаде динара.

Дана 05.09.2011. године Председник општине Прокупље донео је Одлуку о избору најповољније понуде којом је као најповољнија понуда изабрана понуда понуђача „Неимар пројект“ доо Ниш. Председник општине Прокупље закључио је Уговор за набавку радова број 400-624/11-04 дана 20.09.2011. године са „Неимар пројект“ Ниш, којим је уговорио вредност радова у износу од 73.051 хиљаде динара без ПДВ, односно 86.201 хиљаде динара са ПДВ, као и да износ од 14.201 хиљаде динара са ПДВ обезбеђује општина Прокупље, износ од 8.000 хиљада динара са ПДВ обезбеђује Министарство животне средине и просторног планирања и износ од 64.000 хиљада динара обезбеђује се из кредита пословних банака.

У Плану јавних набавки наручилац је предвидео наведену јавну набавку процењене вредности од 8.000 хиљада динара (део који финансира Општина). Одлуком о измени Одлуке о буџету за 2011. годину планирана су средства за изградњу обданишта у износу од 14.300 хиљада динара. На описани начин наручилац је прихватио понуду која није прихватљива, а у Одлуци о избору најповољније понуде није навео да је изабрана неприхватљива понуда, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 19. и чланом 78. став 2. и став 3. Закона о јавним набавкама.

***Препоручује се одговорним лицима да: спроводе поступак јавне набавке за набавку радова, поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама, обавезе које преузимају одговарају апропријацији која им је одобрена за ту намену у буџетској години, обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима не извршавају на терет консолидованог рачуна трезора, издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, поштују организациону класификацију расхода, пренос средстава са рачуна извршења на наменски подрачун не евидентирају као издатак.***

**Општинска управа** - На овој буџетској позицији су исказани издаци за куповину зграда и објеката у износу од 11.633 хиљаде динара, изградњу зграда и објеката у износу од 700 хиљада динара, капитално одржавање зграда и објеката у износу од 76.054 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- Правилно је исказан издатак у износу од 8.476 хиљада динара по Уговору број 400-509/12-01 од 21.05.2012. године закљученом са Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије, за пренос права јавне својине Републике Србије на непокретности, коју чини Клуб војске Србије у Прокупљу, у јавну својину Општине. Укупна накнада износи 514.816,81 евра, коју Општина треба да исплати у 5 рата и то прву рату у износу од 72.169,08 евра у року од 15 дана од дана закључења уговора, а преостали део у 4 једнаке годишње рате.
- Правилно је исказан издатак у износу од 3.158 хиљада динара за измирење дуга по Уговору о регулисању међусобних имовинских односа који је општина Прокупље закључила са „Економик 94“ доо Београд дана 02.08.2006. године чији је предмет регулисање грађевинских објеката у површини од 1.718,40 м<sup>2</sup> изграђених на земљишту у Прокупљу, у улици Василија Ђуровића Жарког број 13 у површини од 45 ари. „Економик 94“ доо Београд је са „Confida Finodit“ доо Београд закључио Уговор о измирењу дуга преносом права потраживања број 236 од 30.06.2009. године, потом је „Confida Finodit“ доо Београд са „Горштак“ доо Прокупље закључило Уговор о уступању потраживања број 272 од 28.09.2011. године, тако да је Општинска управа пренела средства „Горштак“ доо Прокупље.
- Општинска управа је пренела средства ЈКП „Тржнице“ у укупном износу од 800 хиљада динара без рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском

систему, који прописује да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да је рачуноводствена исправа јавна исправа која представља писмени доказ о насталој пословној промени и другом догађају и да садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени може сазнати основ настале промене и књижења у пословним књигама се врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени.

- Издаци за зграде и грађевинске објекте, за пренета средства ЈКП „Тржнице“, у износу од 800 хиљада динара, евидентирани су супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем јер су на овој групи неправилно евидентирани расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на групи конта 451000.

***Препоручује се одговорним лицима да: издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, обезбеде да се расход из буџета заснива на веродостојној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене.***

**Месне заједнице** – На овој буџетској позицији нису евидентирани издаци. Општинска управа је пренела месним заједницама 28.920 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Општинска управа није испоштовала организациону класификацију, јер издатак за капитално одржавање у укупном износу од 28.920 хиљада динара представља издатак који је планиран на апропријацијама Месних заједница, а евидентиран је код Општинске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

- Општинска управа је пренела средства у укупном износу од 2.867 хиљада динара Месним заједницама по рачунима које је испоставио „Аутопревозник Дејан Миленковић“ пр Прокупље који не садрже све елементе из којих се може утврдити основ настанка пословне промене, већ у опису садрже: „по уговору“. Уговорима које су са наведеном аутопревозничком радњом закључиле: МЗ Велика Плана број 498 од 25.06.2012. године на 100 хиљада динара са ПДВ, МЗ Баботинац број 17 од 10.01.2012. године на 317 хиљада динара са ПДВ, МЗ Горња Бресница број 379 од 27.04.2012. године на 350 хиљада динара са ПДВ, МЗ Бумбурек број 215 од 04.04.2012. године на 350 хиљада динара са ПДВ, МЗ Доња Речица број 139 од 21.03.2012. године на 350 хиљада динара са ПДВ, МЗ Ћуковац број 386 од 30.04.2012. године на 350 хиљада динара са ПДВ, МЗ Ћићко број 283 од 09.04.2012. године на 350 хиљада динара са ПДВ, МЗ Доња Трнава број 216 од 04.04.2012. године на 350 хиљада динара са ПДВ и МЗ Прекадин број 448 од 09.05.2012. године на 350 хиљада динара са ПДВ, нису прецизирани дужина пута, површина, количина и цена материјала који је потребно употребити, број пропуста које треба поставити и друго, тако да се у поступку ревизије није могао утврдити основ настанка пословне промене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- За извођење радова на поправци путног правца од Пестиша до Товрљана плаћено је 350 хиљада динара по Уговору број 02-4/46 од 15.04.2010. године који је МЗ Крушевица закључила са ВП „Ћуприја“ ад Ћуприја у вредности од 519 хиљада динара. Дана 11.12.2009. године председници месних заједница Крушевица, Товрљане и Арбанашка одржали су

састанак на коме су изабрали комисију, разматрали понуде које су достављене Месној заједници Крушевица и донели једногласну одлуку да за извођача радова ангажују ВП „Ћуприја“ ад Ћуприја. Набавка на поправци путног правца извршена је супротно Закону о јавним набавкама, јер није: спроведен поступак јавне набавке (члан 20.), предвиђена јавна набавка у Плану јавних набавки (члан 27.), донета одлука о покретању поступка јавне набавке и акт о образовању комисије (члан 28.), припремљена конкурсна документација (члан 30.), одређена процењена вредност набавке (члан 33.), сачињен записник о отварању понуда (члан 76.), донета одлука о избору најповољније понуде (члан 78.).

- За Месне заједнице неправилно је евидентиран као издатак износ од 6.674 хиљаде динара, који се односи на следеће расходе: стални трошкови у износу од 150 хиљада динара, које је требало евидентирати на групи конта 421000, услуге по уговору у износу од 315 хиљада динара, које је требало евидентирати на групи конта 423000, специјализоване услуге у износу од 555 хиљада динара, које је требало евидентирати на групи конта 424000, текуће поправке и одржавање у износу од 1.950 хиљада динара, које је требало евидентирати на групи конта 425000, материјал у износу од 3.044 хиљада динара, које је требало евидентирати на групи конта 426000 и износ који се односи на издатак за опрему у износу од 660 хиљада динара, које је требало евидентирати на групи конта 512000.

- Рачуноводствене исправе у укупном износу од 9.373 хиљаде динара, које су испоставили добављачи месним заједницама не садрже потпис лица које их је контролисало, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај.

***Препоручује се одговорним лицима да: поштују организациону класификацију расхода, расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, обезбеде да се расход из буџета заснива на веродостојној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене, поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.***

**ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и стамбене послове“** – На овој буџетској позицији евидентирани су издаци за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 9.548 хиљада динара. Општинска управа је за обавезе ЈП Дирекција платила укупно 107.309 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- Општинска управа је пренела ЈП Дирекција средства у укупном износу од 31.875 хиљада динара за измирење обавеза у принудној наплати и то: пореза и доприноса у износу од 4.975 хиљада динара, такси у износу од 91 хиљаде динара, комуналних услуга-електрична енергија у износу од 16.319 хиљада динара, текућег одржавања зграда и објеката у износу од 509 хиљада динара и капиталног одржавања зграда и објеката у износу од 9.981 хиљаде динара. Дирекција није испостављала Општинској управи захтеве за трансфер средстава. Неправилно су на групи 511000 евидентирани расходи у износу од 21.894 хиљаде динара, уместо на групи 411000 у износу од 4.975 хиљада динара, групи 421000 у износу од 16.319 хиљада динара, групи 425000 у износу од 509 хиљада динара и групи 482000 у износу од 91 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Издатак у износу од 51.153 хиљаде динара је евидентиран супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је неправилно евидентиран:

- издатак за изградњу зграда и објеката у износу од 16.915 хиљада динара и то за изградњу електричних водова, бунара у селима Рељинац и Шумаровац, Дома културе у Горњем Кординцу, Дома омладина на раскршћу улица Виноградарске и Призренске у Прокупљу, хоризонталне сигнализације, улице Гуте Добричанина, игралишта, канализације у Бериљу, потпорног зида у Пасјачкој улици, доградњу резервоара у селу Пашинац, евидентиран је на синтетичком конту 511300, уместо на синтетичком конту 511200

- расход за текуће поправке и одржавање у износу од 34.158 хиљада динара и то за одржавање уличне расвете и зимско одржавање путева уместо на конту 425000.

- За зимско одржавање улица и локалних путева закључено је 9 уговора између ЈП Дирекција, општине Прокупље и следећих извођача: СЗР „Тасић коп“ пр Прокупље уговор број 400-886/11-01 од 01.12.2011. године, ЗР „Ковачевић“ пр Сува чесма уговор број 400-887/11-01 од 01.12.2011. године, ЈКП „Чистоћа“ Прокупље уговор број 400-885/11-01 од 01.12.2011. године, СЗР „Маре транскоп“ пр Доња Стражава уговор број 400-888/11-01 од 01.12.2011. године, СГАР „Мандић коп“ пр Прокупље уговор број 400-889/11-01 од 01.12.2011. године, СР „Јовановић“ пр Куршумлија уговор број 400-189/12-01 од 13.02.2012. године, „Муша коп“ пр Алексинац уговор број 400-190/12-01 од 13.02.2012. године, „Аутопревозник Дејан Миленковић“ пр Прокупље уговор број 400-157/12-01 од 09.02.2012. године и „СЗР за утовар, ископ и превоз шљунка Неша“ пр Орљане, Дољевац уговор број 400-151/12-01 од 09.02.2012. године, којим није уговорена вредност, тако да су преузете обавезе иако није утврђено да ли ће износ преузетих обавеза бити до износа или већи од износа предвиђеног буџетом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и члану 58. Закона о буџетском систему, који прописује да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза морају бити сачињени у писаној форми пре плаћања обавезе. У 2012. години по овим уговорима плаћено је 22.031 хиљада динара.

- За зимско одржавање улица и локалних путева за 2011/2012 покренут је поступак јавне набавке мале вредности са процењеном вредношћу у износу од 3.175 хиљада динара, са критеријумом за избор најповољније понуде најнижа цена. Уговори су закључени са пет понуђача који су учествовали у поступку јавне набавке, што је супротно члану 78. и 82. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац закључује уговор о јавној набавци са понуђачем чија је понуда изабрана као најповољнија понуда.

- За зимско одржавање улица и локалних путева за 2011/2012 покренут је поступак јавне набавке мале вредности са процењеном вредношћу у износу од 3.175 хиљада динара, уговорима закљученим са пет понуђача није уговорена вредност, а извршено је плаћање у износу од 17.938 хиљада динара, што указује да је наручилац требало да спроведе јавну набавку у отвореном поступку и на тај начин је поступио супротно члану 20. и члану 37. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац не може изабрати начин одређивања вредности јавне набавке којим би се због ниже процењене вредности избегло јавно оглашавање.

- Фактуре и ситуације нису евидентирани ажурно, већ на дан плаћања, што је супротно члану 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се пословне књиге воде

ажурно и да се рачуноводствена исправа књижи у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја.

**Препоручује се одговорним лицима да: поштују организациону класификацију расхода, расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, обезбеде да се расход из буџета заснива на веродостојној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене, поступак јавне набавке спровode у складу са Законом о јавним набавкама.**

**Туристичко-спортски центар** – На овој буџетској позицији евидентирани су издаци за изградњу зграда и објеката у износу од 665 хиљада динара и капитално одржавање зграда и објеката у износу од 2.128 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- Издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 2.100 хиљада динара, нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су на овој групи неправилно евидентирани:

- издатак у износу од 750 хиљада динара за набавку половних индустријских машина за прање веша и судова, уместо на групи 512000

- издатак у износу од 950 хиљада динара по Уговору о купопродаји покретности број 01-165 од 06.04.2012. године који је Туристичко спортски центар закључио са „С-Систем“ доо Прокупље, по Одлуци Управног одбора о куповини летњиковца и комплетног угоститељског инвентара у износу од 950 хиљада динара и рачуну број 1/2012, уместо на групи 512000

- издатак у износу од 400 хиљада динара, по Уговору о купопродаји опреме број 01-889 од 22.09.2011. године, система ИЦ грејања за Спортску халу који је Туристичко спортски центар закључио са „Песифит инжењеринг“ доо Нови Београд по фактури 319/11, уместо на групи 512000.

**Препоручује се одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### 4.1.5.2. Машине и опрема, група 512000

Група конта 512000 садржи синтетичка конта: опрема за саобраћај, административна опрема, опрема за очување животне средине, опрема за образовање, науку, културу и спорт и опрема за јавну безбедност.

(у хиљадама динара)

| Редни број                           | Буџетски корисник | Ребаланс      | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------------------------------------|-------------------|---------------|--------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1                                    | 2                 | 3             | 4                        | 5                 | 6              | 7   | 8   |
| 1                                    | Општинска управа  | 16.900        | 16.325                   | 9.120             | 4.994          | 31  | 55  |
| <b>Укупно корисници (1-1)</b>        |                   | 16.900        | 16.325                   | 9.120             | 4.994          | 31  | 55  |
| <b>Укупно општина - Група 512000</b> |                   | <b>20.065</b> | <b>19.490</b>            | <b>12.777</b>     | <b>14.284</b>  | 73  | 112 |

Напомена: Издатак на овој групи мање је исказан за износ од 1.507 хиљада динара по основу мање исказаних расхода у укупном износу од 4.623 хиљаде динара и то на групи 424000– Специјализоване услуге у износу од 201 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.11), групи 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 4.000 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.15), групи 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од 194 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.17), групи 481000 – Дотације невладиним организацијама у износу од 228 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.20) и по основу расхода и издатака који су више исказани у укупном износу од 6.130 хиљада динара и то на групи 424000– Специјализоване услуге у износу од 2.205 хиљада динара (као

што је објашњено у тачки 4.1.4.11), групи 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 307 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.12.), групи 426000 – Материјал у износу од 202 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.13.) и 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 3.416 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.5.1.)

Исказан је издатак из средстава буџета Општине у износу од 11.422 хиљаде динара а из додатних средстава у износу од 1.355 хиљада динара.

**Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказани су издаци за опрему за саобраћај у износу од 5.609 хиљада динара, административну опрему у износу од 3.137 хиљада динара, опрему за образовање, културу, науку и спорт у износу од 340 хиљада динара и опрему за јавну безбедност у износу од 34 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Издаци за машине и опрему у износу од 4.228 хиљада динара, нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су на овој групи неправилно евидентирани:

- расход за субвенције јавним нефинансијским предузећима у укупном износу од 4.000 хиљаде динара и то у износу од 3.100 хиљада динара ЈКП „Чистоћа“ и у износу од 900 хиљада динара ЈКП „Тржница“, уместо на групи конта 451000

- расход у износу од 228 хиљада динара који се односи на дотације спортским клубовима, уместо на групи конта 481000.

- Исказан је издатак за набавку намештаја у износу од 940 хиљада динара који је набављен без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, који прописује врсте поступака јавних набавки и члану 56. став 4. (бивши став 3.) Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се обавезе које су настале супротно овом закону или другим прописима не могу извршити на терет консолидованог рачуна трезора.

- Издатак за набавку рачунарске опреме у износу од 626 хиљада динара евидентиран је на субаналитичком конту 512212, уместо на 512221 и за набавку клима уређаја у износу од 203 хиљаде динара на субаналитичком конту 512221, уместо на субаналитичком конту 512932 монтирана опрема, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима да: расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да набавку врше у поступку јавне набавке.*

#### 4.1.5.3. Остале некретнине и опрема, група 513000

Издатак за остале некретнине и опрему није исказан.

(у хиљадама динара)

| Редни Број                           | Буџетски корисник            | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------------------------------------|------------------------------|----------|--------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1                                    | 2                            | 3        | 4                        | 5                 | 6              | 7   | 8   |
| 1                                    | Општинска управа             | 0        | 0                        | -                 | 189            | -   | -   |
| 2                                    | Председник, Скупштина и Веће | 0        | 0                        | -                 | 8.387          | -   | -   |
| <b>Укупно корисници (1-2)</b>        |                              | <b>0</b> | <b>0</b>                 | -                 | <b>8.576</b>   | -   | -   |
| <b>Укупно општина - Група 513000</b> |                              | <b>0</b> | <b>0</b>                 | -                 | <b>8.576</b>   | -   | -   |

Напомена: Издатак на овој групи мање је исказан за износ од 8.576 хиљада динара по основу расхода и издатака који су више исказани на групи 424000 – Специјализоване услуге у износу од 189 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.11) и на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 8.387 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.5.1).

#### 4.1.5.4. Култивисана имовина, група 514000

Група 514000 садржи синтетички конто култивисана имовина који садржи аналитички конто стока.

(у хиљадама динара)

| Редни број                           | Буџетски корисник         | Ребаланс     | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4       | 6/5        |
|--------------------------------------|---------------------------|--------------|--------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1                                    | 2                         | 3            | 4                        | 5                 | 6              | 7         | 8          |
| 1                                    | Фонд за развој сточарства | 3.200        | 3.200                    | 2.359             | 2.359          | 74        | 100        |
| <b>Укупно корисници (1-1)</b>        |                           | <b>3.200</b> | <b>3.200</b>             | <b>2.359</b>      | <b>2.359</b>   | <b>74</b> | <b>100</b> |
| <b>Укупно општина - Група 514000</b> |                           | <b>3.200</b> | <b>3.200</b>             | <b>2.359</b>      | <b>2.359</b>   | <b>74</b> | <b>100</b> |

**Фонд за развој сточарства** - Исказан је издатак у износу од 2.359 хиљада динара из додатних извора. Општинска управа је пренела Фонду за развој сточарства 660 хиљада динара за набавку грла, које Фонд није исказао у колони 8 Обрасца 5.

#### 4.1.5.5. Нематеријална имовина, група 515000

Група 515000 садржи синтетички конто нематеријална имовина који садржи аналитички конто књижевна и уметничка дела.

(у хиљадама динара)

| Редни број                           | Буџетски корисник  | Ребаланс   | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4       | 6/5        |
|--------------------------------------|--------------------|------------|--------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1                                    | 2                  | 3          | 4                        | 5                 | 6              | 7         | 8          |
| 1                                    | Народна библиотека | 500        | 500                      | 350               | 350            | 70        | 100        |
| <b>Укупно корисници (1-1)</b>        |                    | <b>500</b> | <b>500</b>               | <b>350</b>        | <b>350</b>     | <b>70</b> | <b>100</b> |
| <b>Укупно општина - Група 515000</b> |                    | <b>500</b> | <b>500</b>               | <b>353</b>        | <b>353</b>     | <b>70</b> | <b>100</b> |

**Народна библиотека** – Исказан је издатак из средстава буџета Општине у износу од 350 хиљада за набавку књига. Општинска управа је пренела Народној библиотеци износ од 370 хиљада динара за набавку књига. Народна библиотека износ од 20 хиљада динара није искористила наменски, што је објашњено у тачки 4.4. Извештаја.

#### 4.1.5.6. Земљиште, група 541000

Издатак за земљиште није исказан.

(у хиљадама динара)

| Редни број                           | Буџетски корисник | Ребаланс     | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4        | 6/5      |
|--------------------------------------|-------------------|--------------|--------------------------|-------------------|----------------|------------|----------|
| 1                                    | 2                 | 3            | 4                        | 5                 | 6              | 7          | 8        |
| 1                                    | Општинска управа  | 2.000        | 2.000                    | -                 | 8.581          | 429        | -        |
| <b>Укупно корисници (1-1)</b>        |                   | <b>2.000</b> | <b>2.000</b>             | <b>-</b>          | <b>8.581</b>   | <b>429</b> | <b>-</b> |
| <b>Укупно општина - Група 541000</b> |                   | <b>7.500</b> | <b>7.500</b>             | <b>200</b>        | <b>8.781</b>   | <b>117</b> | <b>-</b> |

Напомена: Издатак на овој групи мање је исказан у износу од 8.581 хиљада динара, по основу расхода који је више исказан на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у истом износу (као што је објашњено у тачки 4.1.4.22.)

#### 4.1.5.7. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

Група 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетички конто отплата главнице домаћим пословним банкама.

(у хиљадама динара)

| Редни број                           | Буџетски корисник            | Ребаланс      | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4        | 6/5        |
|--------------------------------------|------------------------------|---------------|--------------------------|-------------------|----------------|------------|------------|
| 1                                    | 2                            | 3             | 4                        | 5                 | 6              | 7          | 8          |
| 1                                    | Председник, Скупштина и Веће | 27.000        | 27.000                   | 25.693            | 25.693         | 95         | 100        |
| <b>Укупно корисници (1-1)</b>        |                              | <b>27.000</b> | <b>27.000</b>            | <b>25.693</b>     | <b>25.693</b>  | <b>95</b>  | <b>100</b> |
| <b>Укупно општина - Група 611000</b> |                              | <b>27.000</b> | <b>27.000</b>            | <b>28.968</b>     | <b>28.968</b>  | <b>107</b> | <b>100</b> |

**Председник општине, Скупштина општине и Општинско веће** - Исказан је издатак у износу од 25.693 хиљаде динара, који се односи на отплату главнице: кредита „UniCredit bank“ у износу од 22.375 хиљада динара, кредита Фонду за развој РС за изградњу обданишта у износу од 2.201 хиљаде динара и кредита Фонду за развој РС за реконструкцију јавне расвете у износу од 1.117 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

У наредној табели дати су планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима Општине и по налазу ревизије, као и утврђена њихова разлика:

(у хиљадама динара)

| Екон. класиф. | Опис                                                                | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Извршење | Налаз ревизије | Разлика (6-5) |
|---------------|---------------------------------------------------------------------|----------|--------------------------|----------|----------------|---------------|
| 1             | 2                                                                   | 3        | 4                        | 5        | 6              | 7             |
| 411000        | Плате, додаци и накнаде запослених                                  | 378.853  | 379.140                  | 395.519  | 385.538        | -9.981        |
| 412000        | Социјални доприноси на терет послодавца                             | 68.373   | 68.311                   | 70.665   | 68.899         | -1.766        |
| 413000        | Накнаде у натури                                                    | 927      | 927                      | 602      | 602            | 0             |
| 414000        | Социјална давања запосленима                                        | 6.733    | 6.733                    | 7.266    | 9.247          | 1.981         |
| 415000        | Накнаде трошкова за запослене                                       | 17.146   | 17.146                   | 16.036   | 14.081         | -1.955        |
| 416000        | Награде запосленима и остали посебни расходи                        | 2.909    | 2.909                    | 2.707    | 8.261          | 5.554         |
| 417000        | Посланички додатак                                                  | 0        | 0                        | 0        | 536            | 536           |
| 421000        | Стални трошкови                                                     | 68.226   | 68.001                   | 72.771   | 62.297         | -10.474       |
| 422000        | Трошкови путовања                                                   | 3.780    | 3.780                    | 5.234    | 4.119          | -1.115        |
| 423000        | Услуге по уговору                                                   | 22.505   | 22.505                   | 49.913   | 61.167         | 11.254        |
| 424000        | Специјализоване услуге                                              | 55.128   | 55.978                   | 37.473   | 41.580         | 4.107         |
| 425000        | Текуће поправке и одржавање                                         | 18.405   | 18.980                   | 22.532   | 52.130         | 29.598        |
| 426000        | Материјал                                                           | 15.030   | 15.030                   | 28.041   | 30.288         | 2.247         |
| 431000        | Амортизација некретнина и опреме                                    | 0        | 0                        | 248      | 248            | 0             |
| 441000        | Отплата домаћих камата                                              | 15.700   | 15.700                   | 14.896   | 14.896         | 0             |
| 451000        | Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама       | 56.600   | 56.975                   | 39.942   | 44.385         | 4.443         |
| 454000        | Субвенције приватним предузећима                                    | 3.500    | 3.500                    | 1.700    | 3.655          | 1.955         |
| 463000        | Трансфери осталим нивоима власти                                    | 147.840  | 147.840                  | 123.944  | 146.925        | 22.981        |
| 464000        | Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања              | 0        | 0                        | 0        | 4.000          | 4.000         |
| 465000        | Остале дотације и трансфери                                         | 0        | 0                        | 10       | 10             | 0             |
| 472000        | Накнаде за социјалну заштиту из буџета                              | 12.100   | 13.450                   | 7.714    | 6.596          | -1.118        |
| 481000        | Дотације невладиним организацијама                                  | 27.312   | 28.142                   | 23.785   | 27.724         | 3.939         |
| 482000        | Порези, обавезне таксе, казне и пенали                              | 4.030    | 4.030                    | 1.454    | 1.056          | -398          |
| 483000        | Новчане казне и пенали по решењу судова                             | 36.880   | 36.880                   | 50.650   | 16.756         | -33.894       |
| 485000        | Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа | 0        | 0                        | 16       | 16             | 0             |

|        |                              |                  |                  |                  |                  |               |
|--------|------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|---------------|
| 499000 | Средства резерве             | 5.000            | 1.495            | 0                | 0                | 0             |
| 511000 | Зграде и грађевински објекти | 390.450          | 390.550          | 139.389          | 84.440           | -54.949       |
| 512000 | Машине и опрема              | 20.065           | 19.490           | 12.777           | 14.284           | 1.507         |
| 513000 | Остале некретнине и опрема   | 0                | 0                | 0                | 8.576            | 8.576         |
| 514000 | Култивисана имовина          | 3.200            | 3.200            | 2.359            | 2.359            | 0             |
| 515000 | Нематеријална имовина        | 500              | 500              | 353              | 353              | 0             |
| 523000 | Залихе робе за даљу продају  | 0                | 0                | 15.178           | 15.178           | 0             |
| 541000 | Земљиште                     | 7.500            | 7.500            | 200              | 8.781            | 8.581         |
|        |                              | <b>1.388.692</b> | <b>1.388.692</b> | <b>1.143.374</b> | <b>1.138.983</b> | <b>-4.391</b> |

Према датој табели, у финансијским извештајима Општине за 2012. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција, утврђено је да су расходи и издаци неправилно евидентирани у износу од 116.186 хиљада динара. Неправилно евидентирани расходи и издаци међусобно се потиру за износ од 111.795 хиљада динара, док износ од 4.391 хиљаде динара представља евидентиран издатак, који није настао, већ се односи на пренос средстава на посебан наменски подрачун отворен за финансирање пројеката, као учешће Општине. Ефекти ових одступања се одражавају на укупан износ расхода и издатака, као и на износ коначног финансијског резултата Општине за 2012. годину.

#### 4.1.6. Набавке

Јавне набавке у 2012. години спроводила је Општинска управа општине Прокупље, Одељење за привреду и финансије – Служба за јавне набавке, у којој су распоређена два радника, који не поседују сертификат за службенике за јавне набавке, што је супротно члану 97. Закона о јавним набавкама.

Општина Прокупље у својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, није предвидела услов - поседовање сертификата за службенике за јавне набавке.

***Препоручује се одговорним лицима да својим актом, којим уређују систематизацију радних места, за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, предвиди услов – поседовање сертификата за службенике за јавне набавке.***

Општина је спровела 16 јавних набавки у укупној вредности од 94.533 хиљаде динара са ПДВ и то: две јавне набавке у отвореном поступку, 12 јавних набавки мале вредности и две јавне набавке у преговарачком поступку. Општина је обуставила седам поступака јавних набавки мале вредности, процењене вредности 47.667 хиљада динара. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки поништила је два поступка јавне набавке и то један делимично, а један у целини.

Ревидирано је 10 јавних набавки које је спровела Општина за своје потребе у укупној вредности од 88.448 хиљада динара са ПДВ и то две јавне набавке у отвореном поступку, седам јавних набавки мале вредности и једна јавна набавка у преговарачком поступку, као и три обустављене јавне набавке процењене вредности 37.690 хиљада динара.

Ревидиране јавне набавке у укупном износу од 88.448 хиљада динара са ПДВ нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама и то:

**1) Израда плана детаљне регулације - Мала Губа у Прокупљу, ЈНМВ У-04/2012 - Дана 19.12.2011. године, Председник општине Прокупље закључио је Уговор о изради плана детаљне регулације неформалног ромског насеља „Мала Губа“ са „UNOPS“ (United Nations**

Office for Project Services). Према Уговору, укупна вредност износи 7.126 евра, од чега 6.300 евра обезбеђује „UNOPS“, а Општина 826 евра. Скупштина општине Прокупље, на седници одржаној дана 29.12.2011. године донела је Одлуку о изради плана детаљне регулације неформалног ромског насеља „Мала Губа“. Ревидирана јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2012. годину. Након доношења Одлуке о покретању поступка од дана 28.05.2012. године број У-04/2012, образовања комисије, отварања понуда и стручне оцене понуда, председник општине Прокупље донео је Одлуку о избору најповољније понуде. Општина Прокупље, као наручилац закључила је Уговор о изради плана детаљне регулације број 401-15/12-01 од 07.12.2012. године са „Југословенски институт за урбанизам и становање-Југинус“ доо Београд у вредности од 1.370 хиљада динара без ПДВ, односно 1.644 хиљаде динара са ПДВ. Наручилац је доставио обавештење о закљученом уговору „Службеном гласнику Републике Србије“ дана 21.01.2013. године. Пренета су средства на наменски подрачун отворен за „UNOPS“ пројекте у износу од 97 хиљада динара.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- Ревидирана јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци мале вредности „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања у року од три дана од дана закључења уговора, већ са закашњењем од 42 дана, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Уговор о изради плана детаљне регулације закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

**2) Радови на постављању заштитних саобраћајних ограда на раскрсницама у близини школа у Прокупљу, ЈНМВ Р-01/2012** - Председник општине Прокупље, дана 22.03.2012. године донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број Р-01/2012 која је предвиђена Планом набавки за 2012. годину. Процењена вредност јавне набавке је 2.000 хиљада динара. Након отварања понуда сачињен је Извештај о стручној оцени понуда број Р-01/2012 на основу кога је Председник општине донео, дана 30.03.2012. године Одлуку о избору најповољније понуде. Даном 18.04.2012. године општина Прокупље, као наручилац закључила је Уговор о извођењу радова број 400-595/12-04 са „Pro comrapu“ доо Прокупље у вредности до 1.969 хиљада динара без ПДВ, односно 2.323 хиљаде динара са ПДВ. Даном 18.04.2012. године Председник општине Прокупље донео је Решење о вршењу стручног надзора над извођењем радова број 400-627/12-01, којим се одређује да ће послове стручног надзора вршити ЈП Дирекција. Наручилац је доставио обавештење о закљученом уговору „Службеном гласнику Републике Србије“ даном 03.05.2012. године. На основу коначног рачуна број 3 од 16.07.2012. године плаћено је 2.393 хиљаде динара, што је за 70 хиљада динара више од уговорене вредности. Чланом 4. Уговора регулисано је да је цена фиксна по јединици мере и не може се мењати услед повећања цене елемената на основу којих је одређена. Окончана ситуација број 400-595/12-01 је од 19.07.2012. године оверена је од стране надзорног органа.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- Наручилац није ставио на увид доказе којима потврђује да је позвао најмање три понуђача, што је супротно члану 9. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- По Уговору о извођењу радова број 400-595/12-04 од 18.04.2012. године изведени су радови на постављању заштитних саобраћајних ограда на раскрсницама у близини школа у Прокупљу

у вредности већој за 70 хиљада динара од уговорене вредности, што је супротно члану 56. став 2. и став 4. (бивши став 3.) Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора и да се не могу извршавати обавезе на терет консолидованог рачуна трезора које су настале у супротности са овим законом.

- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања у року од три дана од дана закључења уговора, већ са закашњењем од 12 дана, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Уговор о извођењу радова закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

**Јавне набавке мале вредности добара Д-01/2012, Д-02/2012 и Д-03/2012 за које је општина Прокупље закључила Уговоре број: 400-486/12-04 од 04.04.2012. године, број: 400-484/12-04 од 04.04.2012. године и број: 400-485/12-04 од 04.04.2012. године представљају истоврсне набавке добара у укупном износу од 9.308 хиљада динара са ПДВ, за које је требало спровести отворени поступак, што је супротно члану 37. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац не може изабрати начин одређивања вредности јавне набавке којим би се због ниже процењене вредности избегло јавно оглашавање, а самим тим Општина није спровела поступак предвиђен чланом 20. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се избор најповољније понуде врши, по правилу, у отвореном поступку јавне набавке, а по другим поступцима само ако су за то испуњени услови предвиђени овим законом.**

**3) Јавна набавка добара и услуга монтаже дечијег игралишта у дворишту ОШ „9.октобар“, ЈНМВ Д-01/2012** - Председник општине Прокупље, дана 20.03.2012. године донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број Д-01/2012 која је предвиђена Планом набавки за 2012. годину. Процењена вредност јавне набавке је 2.800 хиљада динара. Истовремено је донето и Решење о образовању Комисије за јавну набавку број Д-01/2012. Дана 27.03.2012. године примљена је понуда понуђача „Проеуробизнис“ доо Прокупље, без наведеног сата пријема понуде. Након отварања понуда које је спроведено дана 27.03.2012. године комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда на основу кога је дана 27.03.2012. године, Председник општине донео Одлуку о избору најповољније понуде, којом се као најповољнија бира понуда понуђача „Проеуробизнис“ доо Прокупље. Одлука је дана 28.03.2012. године достављена свим понуђачима. Дана 28.03.2012. године понуђачи „Монопол“ доо Ниш и „Аристом“ доо Ниш, доставили су Изјаве којима изјављују да немају приговор на поступак јавне набавке и да неће поднети Захтев за заштиту права понуђача. Општина Прокупље је, дана 04.04.2012. године закључила Уговор о купопродаји број 400-486/12-04 са „Проеуробизнис“ доо Прокупље у вредности до 2.794 хиљаде динара без ПДВ, односно 3.297 хиљада динара са ПДВ. Купац се обавезао да продавцу исплати средства на тај начин што ће 70% платити авансно, а остатак по испоруци робе и испостављању фактуре. Дана 30.05.2012. године закључен је Анекс Уговора о купопродаји, којим је уговорено да продавац добра, испоручи, монтира и угради оног тренутка када инвеститор за то обави припремне радове, тј. изврши поравнање терена и да продавац у року од 24 сата крене са испоруком, монтажом и уградњом, када га купац-инвеститор обавести да су завршени припремни радови. Наручилац је доставио обавештење о закљученом уговору „Службеном

гласнику Републике Србије“ дана 25.04.2012. године. По овом уговору плаћено је 3.297 хиљада динара у 2012. години.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- Наручилац је у конкурсној документацији навео тип мултикомплекса – дечије игралиште, брод велики 4Г315 без навођења речи „или еквивалентно“, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама, који прописује да ако наручилац у конкурсној документацији не може да опише предмет уговора на начин да спецификације буду довољно разумљиве понуђачима, навођење елемената попут робног знака, патента, типа или произвођача мора бити праћено речима „или еквивалентно“ и члану 9. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац не може да ограничи конкуренцију међу понуђачима коришћењем дискриминаторских услова и критеријума.
- Наручилац није назначио сат пријема понуде, што је супротно члану 61. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није послао писмени позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта, што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци мале вредности „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања у року од три дана од дана закључења уговора, већ са закашњењем од 18 дана, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Уговор о купопродаји добара закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

**4) Јавна набавка добара и услуга монтаже дечијег игралишта у улици Вељка Миланковића, ЈНМВ Д-02/2012** - Председник општине Прокупље, дана 20.03.2012. године донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број Д-02/2012 која је предвиђена Планом набавки за 2012. годину. Процењена вредност јавне набавке је 2.700 хиљада динара. Истовремено је донето и Решење о образовању Комисије за јавну набавку број Д-02/2012. Након отварања понуда које је спроведено дана 27.03.2012. године комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда на основу кога је дана 27.03.2012. године, Председник општине донео Одлуку о избору најповољније понуде, којом се као најповољнија бира понуда понуђача „Проеуробизнис“ доо Прокупље. Наручилац је дана 28.03.2012. године доставио одлуку свим понуђачима. Дана 28.03.2012. године понуђачи „Монопол“ доо Ниш и „Аристом“ доо Ниш, доставили су Изјаве којима изјављују да немају приговор на поступак јавне набавке и да неће поднети Захтев за заштиту права понуђача. Општина Прокупље је дана 04.04.2012. године закључила Уговор о купопродаји број 400-484/12-04 са „Проеуробизнис“ доо Прокупље у вредности до 2.494 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.943 хиљаде динара са ПДВ. Купац се обавезује да продавцу исплати средства на тај начин што ће 70% платити авансно, а остатак по испоруци робе и испостављању фактуре. Дана 30.05.2012. године закључен је Анекс Уговора о купопродаји, којим је уговорено да продавац добра, испоручи, монтира и угради оног тренутка када инвеститор за то обави припремне радове, тј. изврши поравнање терена и да је продавац дужан да у року од 24 сата крене са испоруком, монтажом и уградњом, када га купац-инвеститор обавести да су завршени припремни радови. Наручилац је доставио обавештење о закљученом уговору „Службеном гласнику Републике Србије“ дана 03.05.2012. године. По овом уговору плаћено је 2.943 хиљаде динара у 2012. години.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- На доставници „Монопол“ доо Ниш за преузимање конкурсне документације налазе се два печата, и то један од „Монопол“ доо Ниш, а један од „Проеуробизнис“ доо Прокупље.
- На доставници „Проеуробизнис“ доо Прокупље датум преузимања конкурсне документације је 28.03.2012. године, а датум предаје понуде је 27.03.2012. године.
- Наручилац је у конкурсној документацији навео тип мултикомплекса – дечије игралиште, брод 2Г311-1, без навођења речи „или еквивалентно“, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 9. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није послао писмени позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта, што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци мале вредности „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања у року од три дана од дана закључења уговора, већ са закашњењем од 26 дана, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Уговор о купопродаји добара закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

**5) Јавна набавка добара и услуга монтаже дечијег игралишта у Ђуревачком насељу, ЈНМВ Д-03/2012** - Председник општине Прокупље, дана 20.03.2012. године донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број Д-03/2012 која је предвиђена Планом набавки за 2012. годину. Процењена вредност јавне набавке је 2.600 хиљада динара без ПДВ. Истовремено је донето и Решење о образовању Комисије за јавну набавку број Д-03/2012. Након отварања понуда које је спроведено дана 27.03.2012. године комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда на основу кога је дана 27.03.2012. године, Председник општине донео Одлуку о избору најповољније понуде, којом се као најповољнија бира понуда понуђача „Проеуробизнис“ доо Прокупље. Одлука је дана 28.03.2012. године достављена свим понуђачима. Дана 28.03.2012. године понуђачи „Монопол“ доо Ниш и „Аристом“ доо Ниш, доставили су Изјаве којима изјављују да немају приговор на поступак јавне набавке и да неће поднети Захтев за заштиту права понуђача. Општина Прокупље је дана 04.04.2012. године закључила Уговор о купопродаји број 400-485/12-04 са „Проеуробизнис“ доо Прокупље у вредности до 2.600 хиљада динара без ПДВ, односно 3.068 хиљада динара са ПДВ. Купац се обавезује да продавцу исплати средства на тај начин што ће 70% платити авансно, а остатак по испоруци робе и испостављању фактуре. Дана 30.05.2012. године закључен је Анекс Уговора о купопродаји, којим је уговорено да продавац, добра, испоручи, монтира и угради оног тренутка када инвеститор за то обави припремне радове, тј. изврши поравнање терена и да је продавац дужан да у року од 24 сата крене са испоруком, монтажом и уградњом, када га купац-инвеститор обавести да су завршени припремни радови. Наручилац је доставио обавештење о закљученом уговору „Службеном гласнику Републике Србије“ дана 25.04.2012. године. По овом уговору плаћено је 2.147 хиљада динара у 2012. години.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- Наручилац је у конкурсној документацији навео тип мултикомплекса – дечије игралиште, дворач са две куле 4К323, без навођења речи „или еквивалентно“, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 9. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није послао писмени позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта, што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама.

- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци мале вредности „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања у року од три дана од дана закључења уговора, већ са закашњењем од 18 дана, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Уговор о купопродаји добара закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

**Јавне набавке мале вредности добара Д-06/2012 и Д-11/2012 за које је Општинска управа Прокупље закључила Уговоре број: 400-934/12-04 од 05.06.2012. године и број: 401-10/12-04 од 22.11.2012. године представљају истоврсне набавке добара у укупном износу од 6.674 хиљаде динара са ПДВ, за које је требало спровести отворени поступак, што је супротно члану 37. Закона о јавним набавкама, а самим тим није спровео поступак предвиђен чланом 20. Закона о јавним набавкама.**

**6) Пружање помоћи за стварање и побољшање услова становања избеглица Д - 06/2012** - Дана 06.02.2012. године Председник општине Прокупље закључио је Уговор број 400-108/12-01 о сарадњи са Комесаријатом за избеглице Републике Србије. Предмет уговора је додела средстава намењених стварању и побољшању услова становања интерно расељених лица на територији Општине, набавком грађевинског материјала. Уговором је предвиђено да Комесаријат пребаци средства у износу од 3.200 хиљада на рачун Општине, а Општина да обезбеди средства у износу од 320 хиљада динара. Чланом 7. уговора предвиђена је обавеза општине да спроведе поступак јавне набавке грађевинског материјала. Ревидирана јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2012. годину. Начелник Општинске управе општине Прокупље, дана 11.05.2012. године донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број Д-06/2012. Након доношења одлуке о покретању поступка, образовања комисије, отварања понуда, стручне оцене понуда, начелник Општинске управе Прокупље донео је Одлуку о избору најповољније понуде. Општинска управа закључила је Уговор о купопродаји добара број 400-934/12-04 од 05.06.2012. године са „Митал Промет“ доо Прокупље у вредности од 2.860 хиљада динара без ПДВ, односно 3.494 хиљаде динара са ПДВ. Наручилац је доставио обавештење о закљученом уговору „Службеном гласнику Републике Србије“ дана 29.06.2012. године.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- Ревидирана јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци мале вредности „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања у року од три дана од дана закључења уговора, већ са закашњењем од 21 дана, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Уговор о купопродаји добара закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

**7) Набавка грађевинског материјала за стварање и побољшање услова становања породицама интерно расељених лица на територији општине Прокупље, ЈНМВ Д-11/2012** - Дана 10.09.2012. године Председник општине Прокупље закључио је Уговор број 184/12 о сарадњи са Комесаријатом за избеглице Републике Србије. Предмет уговора је додела средстава намењених стварању и побољшању услова становања интерно расељених лица на територији Општине, набавком грађевинског материјала. Уговором је предвиђено да минимална вредност пакета грађевинског материјала износи 150 хиљада динара, а максимална

440 хиљада динара по породици корисника. Уговором је предвиђено да Комесаријат пребаци средства у износу од 3.040 хиљада на рачун Општине, а Општина да обезбеди средства у износу од 160 хиљада. Чланом 7. уговора предвиђена је обавеза Општине да спроведе поступак јавне набавке грађевинског материјала. Ревидирана јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2012. годину. Начелник Општинске управе општине Прокупље, дана 01.11.2012. године донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број Д-11/2012. Након доношења Одлуке о покретању поступка, образовања комисије, отварања понуда, стручне оцене понуда, начелник Општинске управе Прокупље донео је одлуку о избору најповољније понуде. Општинска управа закључила је Уговор о купопродаји број 401-10/12-04 од 22.11.2012. године са ЗТР „Бели“ Прокупље у вредности до 2.650 хиљада динара без ПДВ, односно 3.180 хиљада динара са ПДВ.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- Ревидирана јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2012. годину, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о купопродаји добара закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

**8) Извођење радова на санацији, затварању и рекултивацији градског сметлишта у Прокупљу (1. фаза), ЈНБВ Р-01/2012** - Дана 24.02.2012. године закључен је Уговор број 400-208/12-01 о суфинансирању пројекта „Санација сметлишта у Прокупљу“ између општине Прокупље (као корисник средстава) и Фонда за заштиту животне средине којим су кориснику додељена средства у износу до 28.272 хиљаде динара, што је 18,75% у односу на укупну вредност одобрених пројектних активности у износу од 150.785 хиљада динара. Претходни распис је објављен у „Службеном гласнику Републике Србије“ 10.02.2012. године и на Порталу јавних набавки дана 20.02.2012. године. Председник општине Прокупље, дана 12.03.2012. године донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број Р-01/2012. Процењена вредност јавне набавке је 50.000 хиљада динара. Процењена вредност прве фазе за коју су средства обезбеђена од Фонда за заштиту животне средине износи 23.200 хиљада динара без ПДВ. Истовремено је донето и Решење о образовању Комисије за јавну набавку број Р-01/2012. Јавни позив објављен је у „Службеном гласнику Републике Србије“ дана 21.03.2012. године и на Порталу јавних набавки дана 28.03.2012. године. Општина Прокупље је као наручилац на име трошкова израде конкурсне документације од потенцијалних понуђача тражила да уплате износ од 50 хиљада динара. Дана 12.04.2012. године спроведено је отварање понуда о чему је сачињен Записник број Р-01/2012. Дана 12.04.2012. године нису отворене понуде, већ је само констатовано да је стигла понуда понуђача Конзорцијум „Post-millennium team“ Београд, као и да је поднет захтев за заштиту права понуђача. Записник о отварању понуда достављен је понуђачима дана 27.04.2012. године. У записнику је констатовано да је ВП „Ћуприја“ ад Ћуприја поднело захтев за заштиту права понуђача, број 04-1374 од 10.04.2012. године, којим се оспорава садржина јавног позива и конкурсне документације. Комисија за јавну набавку поступила је у складу са чланом 108. став 1. Закона о јавним набавкама и обуставила све даље активности у вези јавне набавке. О томе је општина Прокупље обавестила Конзорцијум „Post-millennium team“ Београд дана 12.04.2012. године. Наручилац је, дана 12.04.2012. године, донео Решење којим се одбија Захтев за заштиту права понуђача због неоснованости. ВП „Ћуприја“ ад Ћуприја се, дана 20.04.2012. године изјаснило да поступак заштите права наставља пред Републичком Комисијом за заштиту права, али је, дана 23.04.2012. године одустало од захтева за заштиту права понуђача. Комисија за јавне набавке је, дана 24.04.2012. године, након добијања

обавештења о одустанку од захтева за заштиту права понуђача и ненастављању поступка заштите права пред Републичком Комисијом за заштиту права, отворила понуде и саставила Записник, који је потписан од стране председника и пет чланова комисије, док преосталих пет чланова нису потписали записник. Комисија је, дана 24.04.2012. године сачинила Извештај о стручној оцени понуда број Р-01/2012, након чега је Председник општине донео Одлуку о избору најповољније понуде број Р-01/2012 од 24.04.2012. године, којом се као најповољнија бира понуда понуђача Конзорцијум „Pott-millennium team“ Београд. Општина Прокупље је дана 11.05.2012. године закључила Уговор о извођењу радова на санацији, затварању и рекултивацији градског сметлишта у Прокупљу (1. фаза) број 400-852/12-01 са Конзорцијум „Pott-millennium team“ Београд у вредности од 23.200 хиљада динара без ПДВ. Наручилац је доставио обавештење о закљученом уговору „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објаве дана 04.06.2012. године, а објављено је у „Службеном гласнику Републике Србије“ дана 22.06.2012. године. Дана 08.06.2012. године Општинска управа-Одељење за урбанизам, стамбено-комуналне делатности и грађевинарство донело је Решење број 351-132/2012-05 којим се одобрава Општинској управи општине Прокупље, као инвеститору, извођење радова на санацији, затварању и рекултивацији постојећег градског сметлишта. У 2012. години нису вршени радови обзиром да Фонд за заштиту животне средине није пренео средства.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- Наручилац је наплатио 50 хиљада динара за преузимање конкурсне документације, што је супротно члану 31. став 2. Закона о јавним набавкама, којим је предвиђено да наручилац наплаћује само трошкове умножавања и достављања конкурсне документације.
- Записник о отварању понуда није потписан од стране свих чланова комисије, што је супротно члану 8. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања у року од три дана од дана закључења уговора, већ са закашњењем од 21 дана, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о извођењу радова на санацији, затварању и рекултивацији градског сметлишта у Прокупљу (1. фаза) закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

**9) Набавка радова на ревитализацији пољског пута КО Ђуровац и КО Балиновац, ЈНВВ Р-02/2012** - Дана 07.03.2012. године, Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде-Управа за пољопривредно земљиште и општина Прокупље закључили су Уговор број 401-5/12-01 о коришћењу средстава за уређење (ревитализацију) пољских путева којим Министарство одобрава средства кориснику средстава без обавезе враћања за уређење (ревитализацију) пољских путева у износу од 2.572 хиљаде динара. Ревидирана јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2012. годину. Председник општине Прокупље, дана 29.03.2012. године донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број Р-02/2012. Процењена вредност јавне набавке је 4.611 хиљада динара без ПДВ. Истовремено је донето и Решење о образовању Комисије за јавну набавку. Након отварања понуда дана 14.05.2012. године Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда на основу чега је, дана 13.07.2012. године, Председник општине донео Одлуку о избору најповољније понуде. Општина Прокупље је, дана 02.08.2012. године закључила Уговор о извођењу радова број 400-1124/12-04 са „ЦД ХИС“ доо Ниш у вредности до 4.113 хиљада динара са ПДВ. Новчана средства се обезбеђују из следећих извора: Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Управа за

пољопривредно земљиште у износу од 2.572 хиљаде динара, а општина Прокупље остатак у износу од 1.542 хиљаде динара. Рок за завршетак радова је 12 календарских дана од дана закључења уговора. Дана 02.10.2012. године Општинска управа-Одељење за урбанизам, стамбено-комуналне делатности и грађевинарство донело је Решење број 351-247/12-05 којим се одобрава Општинској управи општине Прокупље, као инвеститору, извођење радова на санацији некатегорисаног пута. Дана 12.03.2013. године Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде и општина Прокупље закључили су Анекс Уговора број 401-5/12-01 о коришћењу средстава за уређење (ревитализацију) пољских путева. Чланом 6. Анекса Уговора утврђује се да у складу са утврђеним правним и чињеничним стањем на дан 06.02.2013. године, а на основу Уговора о извођењу радова број 400-1124/12-04 од дана 02.08.2012. године, Министарство пољопривреде преузима укупну обавезу по основу Основног уговора и Анекса у износу од 1.893 хиљаде динара са ПДВ. Такође је у Уговору наведено да на дан 29.09.2012. Министарству нису достављени рачуни (привремене ситуације) од стране корисника средстава односно изабраног извођача радова/стручног надзора, те да Министарство нема доспелих, неспорних дуговања по овом основу. Корисник средстава је у обавези да изврши радове најкасније до 31.05.2013. године и достави доказе о утрошеним средствима. У 2012. години нису извршени радови.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- Ревидирана јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о о извођењу радова на ревитализацији пољског пута закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

**10) Набавка лож уља за грејну сезону 2012/2013 године за потребе школа са територије општине Прокупље и Општинске управе општине Прокупље, ЈН Д-01/2012 -** Директори школа су дали овлашћење да се у њихово име и за њихов рачун обави поступак јавне набавке лож уља за грејну 2012/2013 сезону. Председник општине Прокупље, дана 28.08.2012. године донео је Одлуку о покретању преговарачког поступка јавне набавке без објављивања јавног позива број Д-01/2012, која је предвиђена Планом набавки за 2012. годину. Разлог за спровођење преговарачког поступка је члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама. Истовремено је донето и Решење о образовању Комисије за јавну набавку. Након отварања понуда, дана 17.09.2012. године, Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда након чега је спроведено преговарање дана 17.09.2012. године са понуђачем НИС – РЦ Ниш. Дана 25.09.2012. године, Председник општине је донео Одлуку о избору најповољније понуде број Д-01/2012. У Одлуци о избору најповољније понуде наведене су околности које оправдавају примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива, и то због постојања објективних разлога који се односе на квалитет пружања услуге односно услед непостојања другог добављача на територији општине Прокупље који би могао да испуни наведене критеријуме, а да то не утиче на цену лож уља. Наручилац је Одлуку о избору најповољније понуде доставио ради објављивања „Службеном гласнику Републике Србије“ дана 30.10.2012. године, а Порталу јавних набавки дана 12.10.2012. године. Дана 11.10.2012. године општина Прокупље закључила је Уговор о продаји нафтних деривата, број 400-1370/12-04 са „Нафтна индустрија Србије“ ад Нови Сад по цени од 136,31 динара без ПДВ, односно 160,85 динара са ПДВ за 256.000 литара, што укупно износи 34.895 хиљада динара без ПДВ, односно 41.178 хиљада динара са ПДВ. Наручилац је доставио Обавештење о закљученом уговору „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објаве дана 13.11.2012.

године. Наручилац је доставио Извештај о спроведеном поступку Управи за јавне набавке, дана 05.12.2012. године. По овом уговору у 2012. години плаћено је 9.581 хиљада динара.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- Представници општине Прокупље дали су писано појашњење у коме наводе да јавну набавку може да спроведе само један добављач НИС ад Нови Сад, НИС ПЕТРОЛ-Југопетрол Ниш наводећи као објективни разлог за спровођење преговарачког поступка без објављивања јавног позива: квалитет пружања услуга, односно непостојање другог добављача на територији општине Прокупље који би могао да испуни наведене критеријуме који се односе на технички капацитет, имајући у виду територијалну разуђеност школа, у смислу приступачности у зимским условима, као и непостојање цистерни за складиштење већих количина горива, а да то не утиче на цену лож уља (повећање цене услед трошкова превоза), којим нас нису уверили да јавну набавку може да испуни само одређени понуђач. С тога је наручилац закључио уговор о продаји нафтних деривата након спроведеног преговарачког поступка јавне набавке без објављивања јавног позива супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, јер се избор најповољније понуде врши, по правилу, у отвореном поступку, а у другим поступцима уколико су за то испуњени услови прописани овим законом.
- Наручилац није доставио Одлуку о избору најповољније понуде „Службеном гласнику Републике Србије“ у року од три дана, већ са закашњењем од 32 дана, што је супротно члану 24. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о продаји нафтних деривата закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

**Ревизијом обустављених јавних набавки: ЈНБВ Р 04/2012 - Извођење радова на регулацији дела Стражавачке реке у Прокупљу, ЈНМВ Д-04/2012 - Набавка клупа за паркове и ЈНМВ Д-05/2012 - набавка парковског мобилијара утврђено је:**

- за набавку радова на регулацији дела Стражавачке реке и набавку клупа за паркове није достављена документација Републичкој комисији у року од три дана од дана пријема писменог изјашњења подносиоца захтева о наставку поступка пред Републичком комисијом, већ са закашњењем, што је супротно члану 112. став 3. Закона о јавним набавкама.
- за набавку парковског мобилијара наручилац није писмено образложио Одлуку о обустави поступка, што је супротно члану 79. став 3. Закона о јавним набавкама.

***Препоручује се одговорним лицима да јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.***

**Индијектни корисник ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и стамбене послове општине Прокупље“** спровео је 24 јавне набавке у укупном износу од 83.531 хиљаде динара без ПДВ, односно 91.359 хиљада динара са ПДВ, две јавне набавке у преговарачком поступку у износу од 39.234 хиљаде динара без ПДВ, односно 42.373 хиљаде динара са ПДВ, од којих је једна спроведена у потпуности, а једна делимично и то партије 1, 3. и 6., 21 јавну набавку мале вредности у износу од 44.297 хиљада динара без ПДВ, односно 48.986 хиљада динара са ПДВ и једну јавну набавку у отвореном поступку без уговорене вредности.

Ревидирано је 10 јавних набавки које је спровела ЈП Дирекција у укупном износу од 56.316 хиљада динара без ПДВ, односно 61.573 хиљаде динара са ПДВ и то: две јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива код којих је као разлог наведен Закон о подстицању грађевинске индустрије у износу од 39.234 хиљаде динара без ПДВ, односно 42.373 хиљаде динара са ПДВ, седам јавних набавки мале вредности у износу од

17.082 хиљаде динара без ПДВ, односно 19.200 хиљада динара са ПДВ и једна јавна набавка у отвореном поступку без уговорене вредности.

ЈП Дирекција има запослено лице са сертификатом за службеника за јавне набавке.

ЈП Дирекција дала је писано појашњење у коме наводи да је у блокади од 2009. године, тако да су сва плаћања вршена преко оснивача, општине Прокупље. За сваку јавну набавку имају фактуре за обавештења о закљученом уговору од „Службеног гласника Републике Србије“, које су прослеђене захтевом за плаћање општини Прокупље. Фактуре нису плаћене, тако да обавештења о закљученим уговорима нису објављена у „Службеном гласнику Републике Србије“. Такође, наводи да је сваки понуђач примио записник о отварању понуда и одлуку о избору најповољније понуде, али да немају доказе, односно повратнице о примљеној пошиљци јер су их преузимали непосредно у канцеларији. Због блокаде нису имали услова да документа шаљу поштом са повратницом.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да јавне набавке нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама:

**1) Јавна набавка услуга – постављање и одржавање вертикалне саобраћајне сигнализације у граду и на локалним путевима на територији општине Прокупље, ЈНМВ број 4/12** - Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 434 дана 15.03.2012. године, која је предвиђена Планом јавних набавки за 2012. годину. Након доношења Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности, образовања комисије, отварања понуда, стручне оцене понуда, Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку о избору најповољније понуде број 584 дана 28.03.2012. године. ЈП Дирекција, као наручилац и општина Прокупље, као инвеститор, закључили су за партију 1. Уговор о извођењу радова на изради вертикалне саобраћајне сигнализације број 1001 дана 03.05.2012. године са „Форбест“ доо Прокупље у вредности од 2.000 хиљада динара без ПДВ, односно 2.160 хиљада динара са ПДВ и за партију 2. Уговор о извођењу радова на одржавању семафора у граду број 1000 дана 03.05.2012. године са „Теле-електро“ доо Ниш, у вредности од 770 хиљада динара без ПДВ, односно 832 хиљаде динара са ПДВ. Вредност изведених радова, за партију 1, према испостављеним ситуацијама износи 1.193 хиљаде динара. У 2012. години понуђачу „Форбест“ доо Прокупље плаћено је 1.193 хиљаде динара, док понуђачу „Теле-електро“ доо Ниш није извршено плаћање.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- Наручилац није ставио на увид доказе којима потврђује да је позвао најмање три понуђача, што је супротно члану 9. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Наручилац није доставио копију Записника о отварању понуда понуђачима, што је супротно члану 77. Закона о јавним набавкама, члану 11. став 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и члану 8. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Наручилац није доставио Одлуку о избору најповољније понуде понуђачима, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 12. став 6. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.
- Уговори о набавци радова на изради вертикалне саобраћајне сигнализације закључени су супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

**2) Набавка свих врста горива за путничка возила, ЈНМВ број 6/12** - Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 436 дана 15.03.2012. године, која је предвиђена Планом јавних набавки за 2012. годину. Предмет јавне набавке је набавка свих врста горива за путничка возила. Процењена вредност јавне набавке са ПДВ је 1.000 хиљада динара. Средства за ову набавку предвиђена су финансијским планом ЈП Дирекција за 2012. годину на konto 426, позиција 4264-материјал за саобраћај у износу од 1.000 хиљада динара. Истовремено је донета Одлука о образовању Комисије за јавну набавку. ЈП Дирекција наводи у писаном појашњењу да за ову набавку нису, због хитности припремали конкурсну документацију, већ су понуђаче позвали телефоном. Након отварања понуда дана 19.03.2012. године комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 474 од дана 20.03.2012. године, на основу кога је Директор ЈП Дирекција донео Одлуку о избору најповољније понуде број 494 од 21.03.2012. године којом се бира, као најповољнија, понуда понуђача „Progas“ доо Прокупље. Општина Прокупље, као инвеститор, ЈП Дирекција, као наручилац и „Progas“ доо Прокупље, као испоручилац закључили су Уговор о набавци горива за путничка возила број 596 дана 28.03.2012. године у вредности од 1.000 хиљаде динара са ПДВ. У 2012. години плаћено је 793 хиљаде динара.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- Наручилац није припремио конкурсну документацију, нити је исту доставио понуђачима, што је супротно члану 30. и 31. Закона о јавним набавкама и Правилнику о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Наручилац је у одлуци о покретању јавне набавке процењену вредност јавне набавке исказао са порезом на додату вредност, што је супротно члану 37. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није ставио на увид доказе којима потврђује да је позвао најмање три понуђача, што је супротно члану 9. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Наручилац није доставио копију Записника о отварању понуда понуђачима, што је супротно члану 77. Закона о јавним набавкама, члану 11. став 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и члану 8. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Наручилац није доставио Одлуку о избору најповољније понуде понуђачима, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 12. став 6. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Наручилац је закључио уговор о јавној набавци са најповољнијим понуђачем пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, што је супротно члану 82. и члану 107. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о набавци горива закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

**Јавне набавке мале вредности услуга 7/12 и 8/12 за које су ЈП Дирекција и општина Прокупље закључиле Уговоре са понуђачима број 939 дана 26.04.2012. године и број 1003 дана 03.05.2012. године, представљају истоврсне набавке услуга у укупном износу од 6.924 хиљаде динара са ПДВ, за које је требало спровести отворени поступак, тако да је наручилац изабрао начин одређивања вредности јавне набавке којим је због ниже процењене вредности избегао јавно оглашавање, што је супротно члану 20. и члану 37. Закона о јавним набавкама.**

**3) Јавна набавка услуга - Одржавање уличне расвете у граду, ЈНМВ број 7/12 -** Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 548 дана 26.03.2012. године, која је предвиђена Планом јавних набавки за 2012. годину. Предмет јавне набавке је одржавање уличне расвете у граду. Процењена вредност јавне набавке без ПДВ је 3.311 хиљада динара. Истовремено је донета Одлука о образовању Комисије за јавну набавку. Након отварања понуда дана 04.04.2012. године комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 663 од дана 05.04.2012. године, на основу кога је Директор ЈП Дирекција донео Одлуку о избору најповољније понуде број 676 од 06.04.2012. године којом се бира као најповољнија понуда понуђача „Јевтовић“ доо Бор. Општина Прокупље, као инвеститор, ЈП Дирекција, као наручилац и „Јевтовић“ доо Бор, као извођач закључили су Уговор о одржавању уличне расвете у граду број 939 дана 26.04.2012. године у вредности од 3.311 хиљада динара без ПДВ, односно 3.576 хиљада динара са ПДВ. У 2012. години понуђачу „Јевтовић“ доо Бор плаћено је 3.374 хиљаде динара.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- Наручилац није ставио на увид доказе којима потврђује да је позвао најмање три понуђача, што је супротно члану 9. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Наручилац није доставио копију Записника о отварању понуда понуђачима, што је супротно члану 77. Закона о јавним набавкама, члану 11. став 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и члану 8. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Наручилац није доставио Одлуку о избору најповољније понуде понуђачима, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 12. став 6. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о набавци одржавања уличне расвете у граду закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

**4) Јавна набавка услуга – одржавање уличне расвете у насељима, ЈНМВ број 8/12 -** Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 654 дана 04.04.2012. године, која је предвиђена Планом јавних набавки за 2012. годину. Предмет јавне набавке је одржавање уличне расвете у насељима. Процењена вредност јавне набавке без ПДВ је 3.100 хиљада динара. Истовремено је донета Одлука о образовању Комисије за јавну набавку. Након отварања понуда дана 12.04.2012. године комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 773 дана 17.04.2012. године, на основу кога је Директор ЈП Дирекција донео Одлуку о избору најповољније понуде број 795 од 18.04.2012. године којом се бира као најповољнија понуда понуђача „Јевтовић“ доо Бор. Општина Прокупље, као инвеститор, директор ЈП Дирекција, као наручилац и „Јевтовић“ доо Бор, као извођач, закључили су Уговор о одржавању уличне расвете у насељима број 1003 дана 03.05.2012. године у вредности од 3.100 хиљада динара без ПДВ, односно 3.348 хиљада динара са ПДВ. У 2012. години, понуђачу „Јевтовић“ доо Бор, плаћено је 3.226 хиљада динара.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- Наручилац није ставио на увид доказе којима потврђује да је позвао најмање три понуђача, што је супротно члану 9. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Наручилац није доставио копију Записника о отварању понуда понуђачима, што је супротно члану 77. Закона о јавним набавкама, члану 11. став 5. Правилника о поступку јавне набавке

мале вредности и члану 8. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

- Наручилац није доставио Одлуку о избору најповољније понуде понуђачима, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 12. став 6. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о набавци одржавања уличне расвете у насељима закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

**5) Јавна набавка радова – изградња мостова на територији општине Прокупље, ЈНМВ број 14/12** - Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 715 дана 10.04.2012. године, која је предвиђена Планом јавних набавки за 2012. годину. Предмет јавне набавке је изградња мостова на територији општине Прокупље и обликован је у више партија и то: партија 1-Изградња моста у селу Доња Коњуша процењене вредности 1.450 хиљада динара, партија 2-Изградња моста у селу Доња Трнава-засеок Рангина мала процењене вредности 1.100 хиљада динара, партија 3-Изградња пешачког моста у селу Горња Трнава процењене вредности 380 хиљада динара и партија 4-Изградња пешачког моста у селу Рељинац процењене вредности 380 хиљада динара. Процењена вредност јавне набавке без ПДВ је 3.310 хиљада динара. Истовремено је донета Одлука о образовању Комисије за јавну набавку. Након отварања понуда дана 18.04.2012. године комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 842 дана 19.04.2012. године, на основу кога је Директор ЈП Дирекција донео Одлуку о избору најповољније понуде број 869 од 20.04.2012. године којом се бира као најповољнија понуда понуђача КЈП „Градски водовод“ Прокупље за све партије. Општинско веће донело је Закључак број 06-14/2012-02 дана 26.04.2012. године којим је овластило Председника општине Прокупље да потпише уговор са КЈП „Градски водовод“. Општина Прокупље, као инвеститор, ЈП Дирекција, као наручилац и КЈП „Градски водовод“ Прокупље, као извођач, закључили су Уговор о изградњи мостова број 1010 дана 03.05.2012. године по свим партијама на територији општине Прокупље и то за партију 1. у вредности од 1.264 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.492 хиљаде динара са ПДВ, за партију 2. у вредности од 752 хиљаде динара без ПДВ, односно 888 хиљада динара са ПДВ, за партију 3. у вредности од 207 хиљада динара без ПДВ, односно 245 хиљада динара са ПДВ, за партију 4. у вредности од 207 хиљада динара без ПДВ, односно 245 хиљада динара са ПДВ. Укупна вредност уговора за све партије износи 2.430 хиљада динара без ПДВ, односно 2.870 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору испостављена је прва привремена ситуација број 1299 од 07.06.2012. године на 245 хиљада динара која није плаћена у 2012. години.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- Наручилац није ставио на увид доказе којима потврђује да је позвао најмање три понуђача, што је супротно члану 9. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Наручилац није доставио копију Записника о отварању понуда понуђачима, што је супротно члану 77. Закона о јавним набавкама, члану 11. став 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и члану 8. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Наручилац није доставио Одлуку о избору најповољније понуде понуђачима, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 12. став 6. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о набавци радова на изградњи мостова закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

**6) Јавна набавка радова – изградња игралишта за децу у Прокупљу, ЈНМВ број 27/12**

- Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 961 дана 27.04.2012. године, која је предвиђена Планом јавних набавки за 2012. годину. Предмет јавне набавке је изградња игралишта за децу у Прокупљу. Предмет јавне набавке је обликован у више партија и то: партија 1-Игралиште за децу у насељу „Ђуревачки пут“ процењене вредности 600 хиљада динара, партија 2-Игралиште за децу у насељу „Радош Јовановић Сеља“ процењене вредности 650 хиљада динара, партија 3-Игралиште за децу на делу парцеле ОШ „9.октобар“ процењене вредности 750 хиљада динара. Процењена вредност јавне набавке без ПДВ је 2.000 хиљада динара. Истовремено је донета Одлука о образовању Комисије за јавну набавку. Након отварања понуда дана 07.05.2012. године комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 1056/1 дана 07.05.2012. године, на основу кога је директор ЈП Дирекција донео Одлуку о избору најповољније понуде број 1061 од 08.05.2012. године којом се бира као најповољнија понуда понуђача за партију 1. и 2. ГПД „Техноинжењеринг“ Прокупље и за партију 3 „Моделинг“ доо Прокупље. Општинско веће донело је Закључак број 06-16/2012-02 дана 11.05.2012. године којим је овластило Председника општине Прокупље да потпише уговоре. Општина Прокупље, као инвеститор, ЈП Дирекција, као наручилац и ГПД „Техноинжењеринг“ Прокупље, као извођач, закључили су Уговор за изградњу игралишта за децу на територији општине Прокупље број 1145 дана 16.05.2012. године за партију 1. у вредности од 571 хиљаде динара без ПДВ, односно 673 хиљаде динара са ПДВ и за партију 2. у вредности 622 хиљаде динара без ПДВ, односно 733 хиљаде динара са ПДВ. Укупна вредност уговора за 1. и 2. партију износи 1.193 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.406 хиљада динара са ПДВ. Увидом у грађевински дневник радови су почели дана 08.08.2012. године, а окончани су 28.12.2012. године, иако је чланом 6. Уговора предвиђено да се извођач обавезује да радове који су предмет овог уговора изведе у року од 60 дана за обе партије рачунајући од дана увођења у посао. Општина Прокупље, као инвеститор, ЈП Дирекција, као наручилац и „Моделинг“ доо Прокупље, као извођач закључили су Уговор о изградњи игралишта за децу на територији општине Прокупље број 1146 дана 16.05.2012. године за партију 3. у вредности од 704 хиљаде динара без ПДВ, односно 831 хиљаде динара са ПДВ. Увидом у грађевински дневник радови су почели дана 16.05.2012. године, а окончани су 14.09.2012. године, иако је чланом 4. Уговора предвиђено да се извођач обавезује да радове који су предмет овог уговора изведе у року од 10 дана рачунајући од дана увођења у посао. У 2012. години понуђачу „Моделинг“ доо Прокупље плаћено је 738 хиљада динара, а ГПД „Техноинжењеринг“ Прокупље плаћено је 1.286 хиљада динара.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- Наручилац није ставио на увид доказе којима потврђује да је позвао најмање три понуђача, што је супротно члану 9. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Наручилац није доставио копију Записника о отварању понуда понуђачима, што је супротно члану 77. Закона о јавним набавкама, члану 11. став 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и члану 8. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

- Наручилац није доставио Одлуку о избору најповољније понуде понуђачима, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 12. став 6. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Понуђач „Моделинг“ је доставио дана 07.05.2012. године Образац понуде у коме је исказана понуда у износу од 549 хиљада динара без ПДВ, односно 647 хиљада динара са ПДВ и понуду број 1050 са предмером радова у износу од 704 хиљаде динара без ПДВ, односно 831 хиљаду динара са ПДВ. Приликом отварања понуда комисија није унела недостатак неслагања података у Обрасцу понуде и понуде са предмером радова у износу од 155 хиљада динара без ПДВ, односно 184 хиљаде динара са ПДВ, чиме је поступљено супротно одредбама члана 76. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о набавци радова за изградњу игралишта за децу закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

**7) Адаптација Дома културе у Горњем Кординцу, ЈНМВ 10/12** - Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 669 дана 05.04.2012. године, која је предвиђена Планом јавних набавки за 2012. годину. Предмет јавне набавке је адаптација Дома културе у Горњем Кординцу. Процењена вредност јавне набавке без ПДВ је 2.900 хиљада динара. Истовремено је донета Одлука о образовању Комисије за јавну набавку. Након отварања понуда дана 12.04.2012. године Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 775 дана 17.04.2012. године, на основу кога је директор ЈП Дирекција донео Одлуку о избору најповољније понуде број 797 од 18.04.2012. године којом се бира као најповољнија понуда понуђача „Procomrapu“ доо Прокупље. Општинско веће донело је Закључак број 06-14/2012-02 дана 26.04.2012. године којим се овлашћује Председник општине Прокупље да потпише уговор са „Procomrapu“ доо Прокупље. Општина Прокупље, као инвеститор, ЈП Дирекција, као наручилац и „Procomrapu“ доо Прокупље, као извођач, закључили су Уговор о извођењу радова на изградњи Дома културе у Горњем Кординцу број 968 дана 30.04.2012. године у вредности од 2.692 хиљаде динара без ПДВ, односно 3.177 хиљада динара са ПДВ. Чланом 4. Уговора је предвиђено да ће се плаћање извршити на следећи начин: 50% аванса од уговорене цене, одмах по потписивању уговора, а остало у року од 10 дана од дана испостављања привремене, односно окончане ситуације. Директор ЈП Дирекција донео је Решење о вршењу стручног надзора број 968/1 од дана 03.05.2012. године. Према грађевинском дневнику радови су почели 02.05.2012. године, а завршени су 20.06.2012. године, иако је чланом 5. Уговора уговорен рок од 20 дана за извођење радова од дана увођења у посао. Дана 27.04.2012. године плаћен је износ од 1.588 хиљада динара пре закључења Уговора. По основу овог уговора укупно је плаћено 3.592 хиљаде динара, што је за 415 хиљада динара више од уговорене вредности.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- Наручилац није ставио на увид доказе којима потврђује да је позвао најмање три понуђача, што је супротно члану 9. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Наручилац није доставио копију Записника о отварању понуда понуђачима, што је супротно члану 77. Закона о јавним набавкама, члану 11. став 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и члану 8. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

- Наручилац није доставио Одлуку о избору најповољније понуде понуђачима, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 12. став 6. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- По Уговору о извођењу радова број 968 од 30.04.2012. године изведени су радови на изградњи Дома културе у Горњем Кординцу у вредности већој за 415 хиљада динара од уговорене вредности, што је супротно члану 56. став 2. и став 4. (бивши став 3) Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора и да се обавезе преузете у већој вредности од уговорене или које су настале у супротности са овим законом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.
- Извршено је плаћање 27.04.2012. године, тј. три дана пре дана закључења уговора, у износу од 1.588 хиљада динара, што је супротно члану 4. Уговора о извођењу радова на изградњи Дома културе у Горњем Кординцу и члану 58. Закона о буџетском систему који прописује да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о набавци радова за изградњу Дома културе у Кординцу закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

**8) Јавна набавка услуга - зимско одржавање локалних путева у 2012/2013 години у општини Прокупље, ЈНВВ број 5/2012** - Дана 26.10.2012. године Општинско веће донело је Закључак број 2056 којим се налаже ЈП Дирекција да распише јавну набавку у отвореном поступку за зимско одржавање локалних путева и улица на територији општине Прокупље на основу Плана зимског одржавања локалних путева и улица у 2012/2013. Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку о покретању отвореног поступка број 2077 дана 01.11.2012. године, која је предвиђена Планом јавних набавки за 2012. годину. Предмет јавне набавке је зимско одржавање локалних путева у 2012/2013 години у општини Прокупље и обликован је у више партија, и то: 1. партија – зимско одржавање путева равничарског типа процењене вредности 4.000 хиљада динара и 2. партија – зимско одржавање путева брдско-планинског типа процењене вредности 6.000 хиљада динара. Процењена вредност јавне набавке је 10.000 без ПДВ. Истовремено је донета Одлука о образовању Комисије за јавну набавку. Критеријум за избор најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Отварање понуда спроведено је дана 10.12.2012. године о чему је сачињен Записник број 2258. Након тога комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 2260 дана 11.12.2012. године на основу кога је директор ЈП Дирекција донео Одлуку о избору најповољније понуде број 2273 од 12.12.2012. године у којој је констатовано да ће сви понуђачи бити ангажовани за зимско одржавање улица и путева за 2012/2013 годину. У Одлуци о избору најповољније понуде наведено је да понуђачи „Тасић-коп“ пр из Прокупља и „Београдња“ доо из Блага су понудили нижу цену од „реалне“ која је предвиђена Анализом цена зимског одржавања 2012/2013 године. Пошто не испуњавају услове за целокупну јавну набавку и сами су потврдили да нису оспособљени да одржавају путне правце, ЈП Дирекција је принуђена да ангажује и остале понуђаче који нису пристали да раде по ценама горе наведених понуђача. Комисија је констатовала да понуђачи „Мандић-коп“, ЗР „Ковачевић“, Аутопревозник Дејан Миленковић и СЗР „Маре-транскоп“ раде по реалним ценама из Ценовника зимског одржавања 2012/2013 године. За 1. партију -

Одржавање локалних путева равничарског типа понуде су поднели СГАР „Мандић-коп“ пр Прокупље, ЗР „Ковачевић“ пр Сува чесма, „Аутопревозник Дејан Миленковић“ пр Прокупље, СЗР „Маре-транскоп“ пр Доња Стражава, „Београдња“ доо Блаце и „Тасић-коп“ пр Прокупље. За 2. партију - Одржавање локалних путева брдско-планинског типа понуде су поднели СГАР „Мандић-коп“ пр Прокупље, „Тасић-коп“ пр Прокупље и ЗР „Ковачевић“ пр Сува чесма који наступа са подизвођачима.

ЈП Дирекција, као наручилац закључила је: Уговор на зимском одржавању локалних путева, без вредности, број 2322 дана 18.12.2012. године са „Тасић-коп“ Прокупље, којим је у члану 5. договорен аванс у износу од 45 хиљада динара; Уговор на зимском одржавању локалних путева, без вредности, број 2323 дана 18.12.2012. године са Аутопревозник Дејан Миленковић, којим је у члану 5. договорен аванс у износу од 30 хиљада динара; Уговор на зимском одржавању локалних путева, без вредности, број 2324 дана 18.12.2012. године са СЗР „Маре-Транскоп“ Доња Стражава, којим је у члану 5. договорен аванс у износу од 100 хиљада динара; Уговор на зимском одржавању локалних путева, без вредности, број 2325 дана 18.12.2012. године са Земљани радови „Ковачевић“ Сува чесма, којим је у члану 5. договорен аванс у износу од 150 хиљада динара; Уговор на зимском одржавању локалних путева, без вредности, број 2326 дана 18.12.2012. године са „Београдња“ Блаце, којим је у члану 5. договорен аванс у износу од 15 хиљада динара, Уговор на зимском одржавању локалних путева, без вредности, број 2321 дана 18.12.2012. године са СГАР „Мандић-коп“ Прокупље, којим је у члану 5. договорен аванс у износу од 210 хиљада динара. Уговорне стране су се сагласиле да ће поверене радове обављати по прихваћеним јединичним ценама појединих машина исказаним у Ценовнику за вршење услуга одржавања локалних путева у зимском периоду. Обавештење о закљученим уговорима објављено је на Порталу јавних набавки 21.12.2012. године.

| Понуђач             | Датум уговора | Број уговора | (у хиљадама динара) |                 |
|---------------------|---------------|--------------|---------------------|-----------------|
|                     |               |              | Грађевински дневник |                 |
|                     |               |              | датум               | вредност радова |
| "Тасић Коп"         | 18.12.2012.   | 2322         | 11.12.2012.         | 693             |
| СЗР "Маре транскоп" | 18.12.2012.   | 2324         | 12.12.2012.         | 65              |
| ЗР "Ковачевић"      | 18.12.2012.   | 2325         | 13.12.2012.         | 263             |
| СГАР "Мандић коп"   | 18.12.2012.   | 2321         | 13.12.2012.         | 176             |
| <b>Укупно</b>       |               |              |                     | <b>1.197</b>    |

#### Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- Наручилац није доставио копију Записника о отварању понуда свима, већ само двојици понуђача непосредно на отварању понуда, што је супротно члану 77. Закона о јавним набавкама и члану 8. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Наручилац није доставио Одлуку о избору најповољније понуде понуђачима, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 12. став 6. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Наручилац није закључио уговор о зимском одржавању и оспособљавању путева за безбедан саобраћај у зимском периоду у 2012/2013 години са најповољнијим понуђачем, већ са свим понуђачима, што је супротно члану 36. којим је предвиђено да предмет јавне набавке може да се обликује у више посебних истоврсних целина (партија), тако да се свака целина може уговорати засебно, члану 78. и 82. Закона о јавним набавкама, којим је предвиђено да наручилац закључује уговор о јавној набавци са понуђачем чија је понуда изабрана као најповољнија.

- Наручилац није доставио обавештење о закљученим уговорима о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.
- Уговори о зимском одржавању локалних путева закључени су супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Понуђачи "Тасић Коп" пр Прокупље, СЗР "Маре транскоп" пр Доња Стражава, ЗР "Ковачевић" пр Сува Чесма, СГАР "Мандић коп" пр Прокупље су извели радове на зимском одржавању улица у укупном износу од 1.197 хиљада динара пре закључења уговора, тако да је Општина преузимањем ових обавеза поступила супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу уговора или другог правног акта и члану 58. Закона о буџетском систему који прописује да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе.

**9) Јавна набавка радова – реконструкција електричних водова за јавну расвету у општини Прокупље, ЈН 1/12** - Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива број 660 дана 05.04.2012. године. Предмет јавне набавке је реконструкција електричних водова за јавну расвету у Општини. Процењена вредност јавне набавке је 33.000 без ПДВ. Разлог за примену преговарачког поступка је члан 5. Закона о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе. Ревидирана јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки за 2012. годину. Истовремено је донета Одлука о образовању Комисије за јавну набавку. За наведену јавну набавку наручилац је дана 05.04.2012. године послао позив за достављање понуда једанаесторици понуђача, од којих је четири понуђача преузело конкурсну документацију, а до истека рока за подношење понуда је стигла само једна понуда. Након отварања понуда и преговарања, комисија је сачинила извештај о стручној оцени понуда на основу кога је директор ЈП Дирекција донео Одлуку о избору најповољније понуде број 1033 дана 04.05.2012. године којом је као најповољнији понуђач изабран „Јевтовић“ доо Бор, која је објављена на Порталу јавних набавки дана 04.05.2012. године. Општинско веће донело је Закључак број 06-16/2012-02 дана 11.05.2012. године којим је овластило Председника општине Прокупље да потпише уговор са „Јевтовић“ доо Бор. Општина Прокупље, као инвеститор, ЈП Дирекција, као наручилац и „Јевтовић“ доо Бор, као извођач закључили су Уговор за извођење радова на изградњи електричних водова за уличну расвету у општини Прокупље број 1144 дана 16.05.2012. године у вредности од 32.301 хиљаде динара без ПДВ, односно 34.885 хиљада динара са ПДВ. Наручилац је обавештење о закљученом уговору објавио на Порталу јавних набавки дана 18.05.2012. године.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- Наручилац је закључио уговор о јавној набавци за извођење радова на изградњи електричних водова за уличну расвету без претходно спроведеног адекватног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, јер није извршио избор најповољније понуде у отвореном поступку јавне набавке, већ је спровео преговарачки поступак без објављивања јавног позива при чему је само навео члан 5. Закона о подстицању грађевинске индустрије у условима економске кризе као разлог за примену преговарачког поступка. Наручилац није спровео преговарачки поступак по основу наведеног Закона и Уредбе о начину предлагања пројекта чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије

и о праћењу динамике финансирања тих пројеката<sup>53</sup>, јер није предложио пројекат и уз пројекат: доказ да је грађевинско земљиште, односно објекат у јавној својини, локацијску дозволу или одобрење за изградњу и главни пројекат, одлуку јединице локалне самоуправе о обезбеђењу средстава у буџету за учешће у финансирању пројекта, одлуку скупштине јединице локалне самоуправе о прихватању обавезе отплате дуга у периоду од пет година од дана повлачења средстава, односно датума ефектуирања уговора о кредиту.

- Наручилац није доставио копију Записника о отварању понуда понуђачима, што је супротно члану 77. Закона о јавним набавкама и члану 8. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Наручилац није доставио Одлуку о избору најповољније понуде понуђачима, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није доставио Одлуку о избору најповољније понуде „Службеном гласнику Републике Србије“, што је супротно члану 24. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о извођењу радова на изградњи електричних водова за уличну расвету закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

**10) Јавна набавка радова – одржавање улица у граду-реконструкција-крпљење-санација, ЈН 3/12** - Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива број 1035 дана 04.05.2012. године, која је предвиђена Планом јавних набавки за 2012. годину. Предмет јавне набавке је одржавање улица у граду-реконструкција-крпљење-санација и обликован је у више партија и то: партија 1-Текуће одржавање улица-крпљење санација оштећења процењене вредности 1.900 хиљада динара, партија 2-Реконструкција улице Краљевића Марка процењене вредности 4.500 хиљада динара, партија 3-Реконструкција улице В.Миланковића процењене вредности 2.700 хиљада динара, партија 4-Реконструкција улице Дринска процењене вредности 1.300 хиљада динара, партија 5-Реконструкција улице Београдске процењене вредности 1.800 хиљада динара, партија 6-Реконструкција улица И.Г.Ковачић и Алексе Савића процењене вредности 3.500 хиљада динара. Укупна процењена вредност јавне набавке је 15.700 хиљада динара без ПДВ. Разлог за примену преговарачког поступка је члан 5. Закона о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе. Истовремено је донета Одлука о образовању Комисије за јавну набавку. Општинска управа-Одељење за урбанизам, стамбено-комуналне делатности и грађевинарство Решењима од 01.08.2012. године и 15.10.2012. године је одобрила Општинској управи општине Прокупље, као инвеститору, извођење радова на санацији улице Ивана Горана Ковачића и улице Вељка Миланковића Вука. За наведену јавну набавку наручилац је дана 29.05.2012. године послао позив за достављање понуда једанаесторици понуђача, а до истека рока за подношење понуда је стигла само једна понуда. Након отварања понуда дана 11.06.2012. године и спроведеног преговарања, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда 12.06.2012. године, на основу кога је директор ЈП Дирекција донео Одлуку о избору најповољније понуде број 1353 од 13.06.2012. године којом је као најповољнији понуђач изабран „Продукт“ доо Печењевце. Наручилац је Одлуку о избору најповољније понуде објавио на Порталу јавних набавки дана 18.06.2012. године. Вредност уговора у Одлуци о избору најповољније понуде износи 19.611 хиљада динара без ПДВ и већа је од процењене вредности за 3.911 хиљада динара. Као објашњење у одлуци је наведено да због свакодневног поскупљења нафтних деривата и нестабилности домаће валуте,

---

<sup>53</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 91/2010

није добро сагледана процењена вредност јавне набавке. Општинско веће донело је Закључак број 06-23/2012-02 дана 03.08.2012. године којим је овластило Председника општине Прокупље да потпише уговор са „Продукт“ доо Печењевце. Општина Прокупље, као инвеститор, ЈП Дирекција, као наручилац и „Продукт“ доо Печењевце, као извођач закључили су Уговор за крпљење и санацију улица у граду број 1790 дана 07.09.2012. године у вредности од 1.900 хиљада динара без ПДВ, односно 2.052 хиљаде динара са ПДВ. Општина Прокупље, као инвеститор, ЈП Дирекција, као наручилац и „Продукт“ доо Печењевце, као извођач закључили су Уговор за реконструкцију улице Иван Горан Ковачић Л=240м б=6,00м број 1789 дана 07.09.2012. године у вредности од 2.247 хиљада динара без ПДВ, односно 2.427 хиљада динара са ПДВ. Општинско веће донело је Закључак број 06-38/12-02 дана 26.10.2012. године којим се налаже ЈП Дирекција да приступи реализацији пројекта „Реконструкција улице Вељка Миланковића“ у делу потписивања уговора са „Продукт“ доо Печењевце. Општина Прокупље, као инвеститор, ЈП Дирекција, као наручилац и „Продукт“ доо Печењевце, као извођач закључили су Уговор за реконструкцију-пресвлачење коловозне конструкције у улици Вељка Миланковића Вука Л=300м б=9,00м број 2140 дана 14.11.2012. године у вредности од 2.786 хиљада динара без ПДВ, односно 3.009 хиљада динара са ПДВ. Укупна вредност ова три уговора је 6.933 хиљаде динара без ПДВ, односно 7.488 хиљада динара са ПДВ. Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку о обустави преговарачког поступка без објављивања јавног позива број 2234 дана 07.12.2012. године којом се обуставља поступак јавне набавке одржавање улица у граду реконструкција-крпљење санација за партије: 2- Реконструкција улице Краљевића Марка, 4- Реконструкција улице Дринске и 5- Реконструкција улице Београдске из објективних и доказивих разлога, који се нису могли предвидети у време покретања поступка и који онемогућавају да се започети поступак оконча, због чега се неће понављати у току исте буџетске године. Обавештење о обустави поступка наведене три партије објављено је на Порталу јавних набавки дана 07.12.2012. године.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- Наручилац је закључио уговор о јавној набавци за извођење радова на одржавању улица без претходно спроведеног адекватног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, јер није извршио избор најповољније понуде у отвореном поступку јавне набавке, већ је спровео преговарачки поступак без објављивања јавног позива при чему је само навео члан 5. Закона о подстицању грађевинске индустрије у условима економске кризе као разлог за примену преговарачког поступка. Наручилац није спровео преговарачки поступак по основу наведеног Закона и Уредбе о начину предлагања пројекта чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и о праћењу динамике финансирања тих пројеката, јер није предложио пројекат и уз пројекат: доказ да је грађевинско земљиште, односно објекат у јавној својини, локацијску дозволу или одобрење за изградњу и главни пројекат, одлуку јединице локалне самоуправе о обезбеђењу средстава у буџету за учешће у финансирању пројекта, одлуку скупштине јединице локалне самоуправе о прихватању обавезе отплате дуга у периоду од пет година од дана повлачења средстава, односно датума ефектуирања уговора о кредиту.
- Наручилац није доставио копију Записника о отварању понуда понуђачима, што је супротно члану 77. Закона о јавним набавкама и члану 8. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Наручилац није доставио Одлуку о избору најповољније понуде понуђачима, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама.

- Понуда понуђача „Продукт“ Печењевце је неприхватљива из разлога што понуђена цена прелази износ процењене вредности јавне набавке одређене у Одлуци о покретању поступка, па је на тај начин поступљено супротно члану 78. Закона о јавним набавкама, који прописује да се неприхватљиве понуде могу прихватити, уз претходну измену финансијског плана и плана набавки, како би се ускладила процењена вредност јавне набавке, што наручилац није урадио.
- Наручилац није писмено образложио Одлуку о обустави поступка за партије 2, 4. и 5, што је супротно члану 79. став 3. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није доставио Одлуку о избору најповољније понуде „Службеном гласнику РС“, што је супротно члану 24. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о крпљењу и санацији улица у граду закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

ЈП Дирекција обуставила је девет поступака јавних набавки у укупном износу од 47.011 хиљада динара, од којих је ревидирано три поступка јавне набавке процењене вредности 34.311 хиљада динара и то две јавне набавке у отвореном поступку (ЈН 4/12 - Радови на асфалтирању улица у граду и ЈН 2/12 - Радови на асфалтирању улица и некатегорисаних путева на територији МК Доња Трнава) и једна јавна набавка мале вредности (ЈН 32/12 - Насипање некатегорисаних путева).

**Ревизијом узорковане документације утврђено је да наручилац није писмено образложио Одлуку о обустави поступка, већ је само цитирао члан закона, што је супротно члану 79. став 3. Закона о јавним набавкама.**

***Препоручује се одговорним лицима да поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.***

**Индиректни корисник Предшколска установа „Невен“ Прокупље** спровео је две јавне набавке у укупном износу од 7.966 хиљада динара и то једну у отвореном поступку у износу од 4.202 хиљаде динара и једну у преговарачком поступку без објављивања јавног позива у износу од 3.764 хиљаде динара.

Ревидиране су партије 1, 2, 3, 8. и 10. јавне набавке у отвореном поступку у износу од 3.411 хиљада динара са ПДВ и јавна набавка у преговарачком поступку без објављивања јавног позива у износу од 3.765 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да јавне набавке нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама:

**1) Јавна набавка намирница за исхрану деце у вртићу, број 1/2012** - Директор ПУ „Невен“ Прокупље донео је две Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке исти број 29 од истог дана 16.01.2012. године, с тим што је у једној истовремено образована комисија. Поред тога, донето је Решење о образовању комисије број 29/1 од дана 16.01.2012. године. Процењена вредност јавне набавке исказана је 6.200 хиљада динара са ПДВ. Средства за јавну набавку су планирана финансијским планом ПУ „Невен“ за 2012. годину који није донет од стране Управног одбора, конто 426800 – материјал за домаћинство и угоститељство. Критеријум за оцену најповољније понуде је економски најповољнија понуда. Ревидирана јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2012. годину. Јавни позив је објављен у „Службеном гласнику Републике Србије“ број 5 од дана 25.01.2012. године. Дана 27.02.2012. године спроведено је отварање понуда о чему је сачињен Записник о отварању понуда. У

записнику је наведена процењена вредност 4.994 хиљаде динара без ПДВ, односно 5.890 хиљада динара са ПДВ. Наручилац је сачинио Извештај о стручној оцени понуда, без броја и датума. У извештају је процењена вредност јавне набавке без ПДВ 4.994 хиљаде динара, а вредност уговора о јавној набавци без ПДВ 3.466 хиљада динара, односно 4.090 хиљада динара са ПДВ. Директор ПУ „Невен“ Прокупље донео је Одлуку о избору најповољније понуде број 01-12 дана 27.02.2012. године којом су као најповољнији изабрани следећи понуђачи: за партију 1. „Житопек“ ад Ниш-хлеб, брашно и коре за питу, за партију 2. „Месопромет Васић“-месо и месне прерађевине, за партију 3. Нишка млекара ад-млеко и млечни производи, за партију 8. „Еуро commerce“ доо-остали прехранбени производи и за партију 10. „Еуро commerce“ доо-хемија. Наручилац је дана 29.02.2012. године донео Одлуку о измени Одлуке о избору најповољније понуде у којој наводи да је накнадним увидом у документацију утврђено да је „Nataly Drogerija“ Ниш, као валуту непроменљивости цена дала 365 дана, а у пондерисању је рачунато 60 дана, те је дошло до промене у збиру пондера, тако да је „Nataly Drogerija“ Ниш добила партију број 10. - хемија. У Одлуци о избору најповољније понуде процењена вредност без ПДВ је 4.838 хиљада динара, вредност уговора без ПДВ 4.252 хиљаде динара, односно 5.018 хиљада динара са ПДВ. Директор ПУ „Невен“ Прокупље закључио је Уговор о купопродаји број 260 са Привредним друштвом „Житопек“ дана 21.03.2012. године у вредности од 599 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је куповина хлеба, брашна и кора за питу. Дана 25.10.2012. године директор ПУ „Невен“ Прокупље одобрио је повећање цена хлеба и кора за питу и то од 01.11.2012. године. Директор ПУ „Невен“ Прокупље закључио је Уговор о купопродаји број 259 са ПР „Месопромет Васић“ дана 21.03.2012. године у вредности од 1.044 хиљаде динара са ПДВ за куповину меса и месних прерађевина. Директор ПУ „Невен“ Прокупље закључио је Уговор о купопродаји број 262 са „Нишка млекара“ Ниш дана 21.03.2012. године у вредности од 445 хиљада динара са ПДВ за куповину млека и млечних производа. Директор ПУ „Невен“ Прокупље закључио је Уговор о купопродаји број 261 са „Еуро commerce“ доо Прокупље дана 21.03.2012. године у вредности од 1.163 хиљаде динара са ПДВ за куповину осталих прехранбених производа. Директор ПУ „Невен“ Прокупље закључио је Уговор без броја о купопродаји са „Nataly Drogerija“ Ниш дана 21.03.2012. године у вредности од 160 хиљада динара са ПДВ за куповину хемије.

#### **Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- Ревидирана јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је донео две одлуке о покретању поступка јавне набавке, исти број од истог дана, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац покреће поступак јавне набавке доношењем одлуке о покретању поступка јавне набавке.
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи све оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је у Одлуци о покретању поступка јавне набавке процењену вредност јавне набавке исказао са порезом на додату вредност, што је супротно члану 37. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Записник о отварању понуда не садржи податке о наручиоцу и број под којим је понуда заведена, што је супротно члану 7. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

- Записник о отварању понуда није достављен свим понуђачима у року од три дана, већ само двојици понуђача, што је супротно члану 77. Закона о јавним набавкама и члану 8. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Наручилац је донео Одлуку о измени Одлуке о избору најповољније коју као такву закон не препознаје и на тај начин није поступио у складу са Законом о јавним набавкама.
- Одлуку о измени Одлуке о избору најповољније понуде потписало је лице које спроводи поступак јавне набавке, а не овлашћено лице, односно Директор ПУ „Невен“, као наручилац, што је супротно члану 81. Закона о јавним набавкама.
- Доношењем Одлуке о измени Одлуке о избору најповољније понуде због неправилног рангирања понуда за партију 10, поступљено је супротно члану 5. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке, којим је прописано да је задатак комисије да отвори, прегледа, оцењује и рангира понуде и на основу тога састави писани извештај о стручној оцени понуда сходно члану 80. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није ставио на увид доказ о достави обавештења о закљученом уговору „Службеном гласнику Републике Србије“, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.
- Уговори о купопродаји закључени су супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

**2) Јавна набавка лож уља 2-1** Директор ПУ „Невен“ донео је Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива за јавну набавку лож уља за грејну сезону 2012-2013 за потребе ПУ „Невен“, број 02-12 дана 11.10.2012. године. Процењена вредност јавне набавке је 3.300 хиљада динара без ПДВ. Средства су обезбеђена финансијским планом наручиоца, који није донет од стране Управног одбора, конто 421200-енергетске услуге. Разлог за примену преговарачког поступка је постојање објективних разлога, тј. непоступања оснивача, односно општине Прокупље за набавку лож уља за грејну сезону по овлашћењу установе као наручиоца и непребацивању финансијских средстава. Разлог за примену преговарачког поступка је члан 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама. Дана 15.10.2012. године донето је Решење о образовању комисије за јавну набавку. Ревидирана јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2012. годину.

Дана 15.10.2012. године спроведено је отварање понуда о чему је сачињен Записник о отварању понуда, спроведено је преговарање о чему је сачињен Записник о преговарању, а преговарало се око услова плаћања, који су после спроведеног преговарања остали исти. Након преговарања сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је Директор ПУ „Невен“ донео Одлуку о избору најповољније понуде дана 15.10.2012. године, којом је као најповољнији понуђач изабран „НИС“ ад. Одлука о избору најповољније понуде није објављена у „Службеном гласнику Републике Србије“ ни на Порталу јавних набавки. Дана 15.10.2012. године ПУ „Невен“ закључила је Уговор о продаји нафтних деривата број 1223 са „НИС“ ад Нови Сад, којим је уговорена количина од 25.000л и дате су цене које важе на дан 15.10.2012. године.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- Ревидирана јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није донео Решење о образовању комисије истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама и члану 1. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке.

- Наручилац није доставио Одлуку о избору најповољније понуде ради објављивања „Службеном гласнику Републике Србије“ и на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 24. став 2. и члану 69. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је спровео преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о продаји нафтних деривата закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима да поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.**

#### 4.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине и текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину у претходној и текућој години:

(у хиљадама динара)

| Број<br>конта             | О П И С                                                                                                    | Претходна<br>година | Текућа<br>година |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|
| <b>700000<br/>+800000</b> | <b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ<br/>НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>                                       | <b>805.522</b>      | <b>1.186.646</b> |
| <b>700000</b>             | <b>Текући приходи</b>                                                                                      | <b>788.053</b>      | <b>1.158.148</b> |
| 710000                    | Порези                                                                                                     | 407.562             | 641.198          |
| 730000                    | Донације и трансфери                                                                                       | 230.990             | 336.360          |
| 740000                    | Други приходи                                                                                              | 124.953             | 151.636          |
| 770000                    | Меморандумске ставке за рефундацију расхода                                                                | 8.332               | 10.854           |
| 780000                    | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу                                                        | 904                 | 1.346            |
| 790000                    | Приходи из буџета                                                                                          | 15.312              | 16.754           |
| <b>800000</b>             | <b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>                                                            | <b>17.469</b>       | <b>28.498</b>    |
| 810000                    | Примања од продаје основних средстава                                                                      | 1.220               | 2.848            |
| 820000                    | Примања од продаје залиха                                                                                  | 16.249              | 25.650           |
| <b>400000<br/>+500000</b> | <b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ<br/>ИМОВИНУ</b>                                                | <b>799.051</b>      | <b>1.143.394</b> |
| <b>400000</b>             | <b>Текући расходи</b>                                                                                      | <b>726.600</b>      | <b>973.138</b>   |
| 410000                    | Расходи за запослене                                                                                       | 387.831             | 492.795          |
| 420000                    | Коришћење роба и услуга                                                                                    | 143.734             | 215.964          |
| 430000                    | Амортизација и употреба средстава за рад                                                                   | 218                 | 248              |
| 440000                    | Отплата камата и пратећи трошкови задуживања                                                               | 13.146              | 14.896           |
| 450000                    | Субвенције                                                                                                 | 39.708              | 41.662           |
| 460000                    | Донације, дотације и трансфери                                                                             | 89.715              | 123.954          |
| 470000                    | Социјално осигурање и социјална заштита                                                                    | 9.034               | 7.714            |
| 480000                    | Остали расходи                                                                                             | 43.214              | 75.905           |
| <b>500000</b>             | <b>Издаци за нефинансијску имовину</b>                                                                     | <b>72.451</b>       | <b>170.256</b>   |
| 510000                    | Основна средства                                                                                           | 61.762              | 154.878          |
| 520000                    | Залихе                                                                                                     | 9.943               | 15.178           |
| 540000                    | Природна имовина                                                                                           | 746                 | 200              |
|                           | <b>Буџетски суфицит</b>                                                                                    | <b>6.471</b>        | <b>43.252</b>    |
|                           | Износ приватизационих примања коришћен за покривање расхода и издатака текуће године                       |                     | 232              |
|                           | Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту |                     | 28.968           |
|                           | <b>Вишак прихода и примања - суфицит</b>                                                                   | <b>6.471</b>        | <b>14.516</b>    |

#### **4.2.1. Приходи и примања**

Према презентованим подацима за 2012. годину, остварени су текући приходи у износу од 1.158.148 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 28.498 хиљада динара, што укупно износи 1.186.646 хиљада динара, те је, у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 805.522 хиљаде динара, утврђено повећање у односу на претходну годину за 381.124 хиљаде динара или 47%.

#### **4.2.2. Расходи и издаци**

Према презентованим подацима за 2012. годину, извршени су текући расходи у износу од 973.138 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 170.256 хиљада динара, што укупно износи 1.143.394 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 799.051 хиљаде динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 344.343 хиљада динара или 43%.

#### **4.2.3. Резултат пословања**

Општина је у 2012. години исказала буџетски суфицит у износу од 43.252 хиљаде динара. Буџетски суфицит је коригован за износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 232 хиљаде динара, покриће извршених издатака из текућих прихода и примања у износу од 28.968 хиљада динара од утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима, тако да је вишак прихода и примања – суфицит исказан у износу 14.516 хиљада динара.

#### **4.3. Биланс стања**

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

Због утврђених значајних пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања 01.01.2012. године нису ослобођена од погрешних исказивања која материјално утичу на финансијске извештаје за 2012. годину и на иста изражавамо резерву.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2012. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2012. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање), са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2011. године.

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза Општине са стањем на дан 31.12.2012. године, јер је спровођење ревизорских поступака почело 22.02.2013. године.

#### **4.3.1. Попис имовине и обавеза**

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој

евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Попис регулишу следећи прописи: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>54</sup>, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>55</sup> као и интерни општи акт Правилник о попису имовине и обавеза број 404-2/11-01 од 25.11.2011. године, који је донео начелник Општинске управе.

Начелник Општинске управе је донео 25.11.2011. године Упутство за рад Комисије за попис број 404-2/11-01, а дана 01.12.2012. године Решење о образовању комисије за попис средстава, обавеза и потраживања број 031-12-01, која ће да изврши попис средстава, обавеза и потраживања, попис основних средстава и ситног инвентара и потраживања и готовог новца са стањем на дан 31.12.2012. године. Начелник Општинске управе је донео Решење број 031-11/013-01 од 30.01.2013. године о усвајању Извештаја о попису имовине, потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2012. године.

#### **Попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама**

Пописом нефинансијске имовине обухваћени су: зграде и грађевински објекти, опрема, земљиште и залихе ситног инвентара.

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Комисија за попис основних средстава је пре почетка пописа, дана 03.12.2012. године сачинила План рада по коме ће вршити попис у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис нефинансијске имовине није извршила попис нефинансијске имовине у припреми у износу од 96.775 хиљада динара;
- Комисија за попис није на посебним листама пописала имовину коју је дала својим индиректним корисницима на коришћење што је супротно члану 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредност пописане имовине, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Нефинансијска имовина у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказана у пословним књигама општине Прокупље, јер Општина у пословним књигама није у целости евидентирала и исказала улице и путеве који су евидентирани у катастру непокретности: улице укупне површине 447.581м<sup>2</sup>, некатегорисане путеве укупне површине 26.479м<sup>2</sup>, локалне путеве 70.741м<sup>2</sup>, део земљишта и зграда, чију вредност нисмо могли утврдити у поступку ревизије;

***Препоручује се одговорним лицима да: попишу нефинансијску имовину у припреми, правилно, свеобухватно и тачно исказу у својим пословним књигама нефинансијску имовину и да попис врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.***

---

<sup>54</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 27/1996

<sup>55</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 106/2006

**Попис финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине**

Пописом финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине обухваћени су: жиро и текући рачуни, потраживања по основу продаје и друга потраживања, обрачунати и неплаћени расходи и издаци, остала активна временска разграничења, обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, обавезе по основу отплата камата и пратећих трошкова задуживања и обавезе из односа буџета и буџетских корисника.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Комисија за попис финансијске имовине није вршила попис издвојених новчаних средстава у износу од 16.973 хиљаде динара;
- Општина Прокупље није вршила усаглашавање потраживања, али и обавеза у 2012. години, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послало Одељење за привреду и финансије. Од укупно 22 послата захтева за конфирмацијом достављено нам је 15 конфирмација.

Преглед купаца и добављача који су послали конфирмацију:

(у хиљадама динара)

| р бр.         | купци/добављачи               | Потраживања Општине | Обавезе Општине |
|---------------|-------------------------------|---------------------|-----------------|
| 1             | 2                             | 3                   | 4               |
| 1             | Pro сомрану доо Прокупље      | 0                   | 0               |
| 2             | Неимар Пројект доо Ниш        | 1.531               | 8.805           |
| 3             | Сзр Маре Транскоп пр Прокупље | 22                  | 853             |
| 4             | Сзтр Графикс пр Прокупље      | 0                   | 9               |
| 5             | КЈП Градски водовод Прокупље  | 0                   | 31.045          |
| 6             | ЈКП Чистоћа Прокупље          | 0                   | 3.414           |
| 7             | Ветеринарса станица доо Блаце | 0                   | 0               |
| 8             | Формула доо Ниш               | 0                   | 0               |
| 9             | Горштак доо Прокупље          | 0                   | 810             |
| 10            | Говећар комерц доо Прокупље   | 0                   | 1.093           |
| 11            | Мрежа група доо Прокупље      | 0                   | 0               |
| 12            | Pro gas доо Прокупље          | 0                   | 95              |
| 13            | Јевтовић доо Бор              | 0                   | 30.442          |
| 14            | Сзр Тасић коп пр Прокупље     | 539                 | 1.439           |
| 15            | Топлица градња доо Прокупље   | 0                   | 237             |
| <b>Укупно</b> |                               | <b>2.092</b>        | <b>78.242</b>   |

У поступку ревизије утврђено је да Општинска управа није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да нису усаглашена потраживања у износу од 2.092 хиљаде динара и обавезе у износу од 78.242 хиљаде динара, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

*Препоручујемо одговорним лицима да: попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врше према стању у пословним књигама, под условом да постоји веродостојна исправа да је претходно*

*извршено њихово усаглашавање са дужницима и повериоцима, целокупну имовину и обавезе идентификују, евидентирају и исказу у циљу њихове потпуности и реалног исказивања имовине и обавеза у финансијским извештајима.*

**Индијектни корисник ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и стамбене послове“**

Директор ЈП Дирекција је донео Одлуку-решење о попису и образовању пописне комисије број 2341 од 21.12.2012. године, којим је одређено да комисија изврши попис, састави Извештај и исти достави директору најкасније до 18.01.2013. године.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- ЈП Дирекција у 2012. години није поседовала интерни акт којим је регулисан начин вршења пописа имовине и обавеза. У току поступка ревизије донет је Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политкама, којим је регулисан начин вршења пописа имовине и обавеза.
- Председник комисије за попис је дана 24.12.2012. године донео План рада Комисије за попис којим је прецизирао шта треба пописати, да ће Комисија почети попис 26.12.2012. године, а да Извештај о попису до 21.01.2013. године преда директору. План рада није усклађен са Одлуком-решењем о попису, у делу рока за предају Извештаја о извршеном попису директору.
- Комисија за попис је сачинила Извештај о извршеном попису дана 22.01.2013. године без заводног броја, односно са закашњењем у односу на рок одређен Одлуком-решењем о попису и Планом рада Комисије, а директор је дана 18.01.2013. године донео Одлуку-решење о резултатима пописа, односно пре сачињавања Извештаја о попису.
- Управни одбор ЈП Дирекција је дана 26.02.2013. године донео Одлуку број 216/3 о усвајању Извештаја о попису за 2012. годину.
- Пописне листе потписане су од стране чланова пописне комисије, али нису потписане од стране задужених лица, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописне листе не садрже књиговодствено стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредност пописане имовине, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о попису не садржи све елементе прописане чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и то: стварно и књиговодствено стање имовине, књиговодствено стање обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.
- Дирекција није вршила усаглашавање потраживања са дужницима путем извода отворених ставки, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија је утврдила отпис обавеза према добављачима у износу од 1.496 хиљада динара због застарелости, од ког износа се 855 хиљада динара односи на обавезу према Биначкој Морави Прокупље, која је брисана из регистра АПР. За преостали износ отписаних обавеза од 641 хиљаде динара није извршено усаглашавање са добављачима, тако да се нисмо уверили у оправданост отписа.

***Препоручујемо одговорним лицима да: поступак пописа спроведу према одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања***

*са стварним стањем, врше усаглашавање потраживања и обавеза најмање једном годишње и да о томе поседују веродостојну исправу, сагледају оправданост отписа обавеза.*

#### **4.3.2. Актива**

Укупна актива исказана у Билансу стања општине Прокупље за 2012. годину, износи 953.794 хиљаде динара.

**а) Нефинансијска имовина** - Нефинансијска имовина је исказана у износу од 248.451 хиљаде динара.

**Зграде и грађевински објекти, konto 011100** - У Билансу стања буџета општине Прокупље са стањем на дан 31.12.2012. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 87.415 хиљада динара, од чега се најзначајнији део у износу од 26.712 хиљада динара или 30,5% односи на Општинску управу, износ од 26.039 хиљада динара или 30% односи на Фонд солидарне стамбене изградње, износ од 16.183 хиљаде динара или 18,5% односи на ПУ „Невен“, износ од 9.900 хиљада динара или 11,3% односи на Туристичко-спортски центар, износ од 1.062 хиљаде динара или 1,2 % на Народни музеј, износ од 96 хиљада динара или 0,1% на Дом културе, износ од 3.049 хиљада динара или 3,4 % на Раднички универзитет и износ од 4.374 хиљаде динара на месне заједнице или 5%.

Вредност зграда и грађевинских објеката увећана је у 2012. години за износ од 16.449 хиљада динара. Увећање је настало код Општинске управе услед: куповине зграде Дома војске по Уговору број 400-509/12-01, откупа дела пословног простора од „Горштак“ доо Прокупље по основу Уговора број 463-150/06-01 и укњижења мини-пич терена по основу Решења Министарства за омладину и спорт број 404-00-2/5-4/2012-02 којим се налаже Општини да спроведе одговарајућа књижења.

Општина Прокупље је у Регистру непокретности уписана као власник: службене зграде површине 17м<sup>2</sup> и мини пич терена површине 820м<sup>2</sup>, а као корисник: службене зграде површине 1.557м<sup>2</sup>, пословне зграде површине 4.813м<sup>2</sup>, стамбене зграде површине 16.590м<sup>2</sup>, стана површине 43м<sup>2</sup>, гараже површине 45м<sup>2</sup> и делова зграда површине 221м<sup>2</sup>.

#### **На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:**

- Индиректни корисници Дом културе, ПУ „Невен“, Фонд солидарне стамбене изградње и месне заједнице воде у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте, за које не поседују доказ о праву на њима.
- Народни музеј и Раднички универзитет воде у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте, за које поседују доказ о праву на њима, односно решење Општине о праву коришћења.
- Туристичко - спортски центар води у пословним књигама Спортску халу, коју му је као кориснику пренело Министарство омладине и спорта, за коју није обрачунао амортизацију за зграде и грађевинске објекте, те је стога ова билансна позиција више исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли утврдити.
- У пословним књигама Општина је евидентирала зграде и грађевинске објекте у вредности од 26.712 хиљада динара и то: пословну зграду површине 581м<sup>2</sup>, мини пич терен површине 820м<sup>2</sup>, гаражу површине 45м<sup>2</sup>, Дом Војске и отворене спортске терене и дечја игралишта. Ова билансна позиција мање је исказана за вредност зграда и грађевинских објеката за које је

Општина у регистру непокретности уписана као власник и корисник, а које није евидентирала у пословним књигама. У поступку ревизије нисмо могли утврдити вредност те имовине.

- Општина Прокупље нефинансијску имовину у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказала у Билансу стања на дан 31.12.2012. године, јер у пословним књигама није евидентирала улице површине 447.581м<sup>2</sup>, локалне путеве површине 70.741м<sup>2</sup>, некатегорисане путеве површине 26.479м<sup>2</sup> који су евидентирани у регистру непокретности, затим тргове, паркове, мреже, чију површину и вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што је супротно члану 10. и члану 11. Закона о јавној својини, члану 4. и члану 60. Закона о државном премеру и катастру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина Прокупље није уписала право јавне својине и право коришћења на непокретностима у јавне књиге о непокретностима (отворени спортски објекти и деџа игралишта), што је супротно члану 25. Закона о јавној својини.
- Општина не води евиденцију о стању, вредности и кретању средстава у јавној својини коју користи, што је супротно члану 64. Закона о јавној својини.
- Општина није податке о евиденцији непокретности у јавној својини доставила Републичкој дирекцији за имовину, у складу са прописима који су важили на дан ступања на снагу Закона о јавној својини, што је супротно члану 87. Закона о јавној својини.
- Код Фонда за солидарну стамбену изградњу евидентирано је 18 станова укупне површине 920,08 м<sup>2</sup> у улици Вељка Миланковића Вука бб, ламела 1 и ламела 2 који су дати на коришћење у 2003. години, по основу уговора о закупу стана солидарности, који су истекли у 2008. години. Фонд је сачинио НЕП образац и послао га Републичкој дирекцији за имовину 2008. године. Станови су евидентирани у регистру непокретности у површини од 270м<sup>2</sup>.
- Општина није поднела захтев за упис права јавне својине на средствима која користи, што је супротно члану 77. Закона о јавној својини.
- Није евидентирано инвестиционо улагање у зграде и грађевинске објекте од најмање 1.030 хиљада динара, које је извршено у 2012. години, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручује се одговорним лицима да: у пословним књигама евидентирају све непокретности којим располаже Општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама, да се изврши упис у Катастру непокретности и да се евиденција о непокретностима води у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, обрачунавају исправку вредности-амортизацију зграда и грађевинских објеката, обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

**Опрема, конто 011200** - Вредност опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2012. године исказана је у износу од 29.175 хиљада динара, од чега се најзначајнији део у износу од 17.941 хиљаде динара или 61% односи на Општинску управу, износ од 451 хиљаде динара или 2% односи на Туристичко-спортски центар, износ од 2.153 хиљаде динара односи на ПУ „Невен“, износ од 1.455 хиљада динара односи на Народни музеј, износ од 335 хиљада динара на Дом културе, износ од 437 хиљада динара на Раднички универзитет, износ од 36 хиљада динара на Туристичку општинску организацију, износ од 872 хиљаде динара на Народну библиотеку, износ од 2.573 хиљаде динара на ЈП Дирекција, износ од 71 хиљаде динара на Фонд за развој сточарства, износ од 2.639 хиљада динара на Историјски архив и

износ од 212 хиљада динара води се код месних заједница. Увећање у 2012. години за опрему износи 3.462 хиљаде динара. Највеће увећање односи се на директне кориснике због набавке рачунарске опреме, штампача, копијер апарата, намештаја, клима и отплате рата за опрему за саобраћај. Увећање се односи и на индиректне кориснике ПУ „Невен“ за набавку возила и Народни музеј за набавку клима уређаја и канцеларијске опреме.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Директни корисник Председник општине, Скупштина општине и Општинско веће није евидентирало опрему за саобраћајну сигнализацију у износу од 656 хиљада динара, набављену у 2012. години, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Индиректни корисник Туристичко спортски центар није у пословним књигама евидентирао опрему у укупном износу од 2.100 хиљада динара која је набављена у 2012. години: половне индустријске машине за прање веша и судова, летњиковац са комплетним угоститељским инвентаром и систем ИЦ грејања за Спортску халу, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручује се одговорним лицима да обезбеде примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

**Остале некретнине и опрема, konto 011300** - Вредност осталих некретнина и опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2012. године исказана је у износу од 133 хиљаде динара и износ се у целисти односи на индиректног корисника Туристичко спортски центар, на евидентиране гасне котлове.

**На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо следеће:**

- Општинска управа није евидентирала три дечја игралишта у износу од 8.387 хиљада динара, набављена у 2012. години, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручује се одговорним лицима да обезбеде примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

**Култивисана имовина, konto 012100** - У Билансу стања на дан 31.12.2012. године, исказана је вредност култивисане имовине у износу од 12.030 хиљада динара исказане код Фонда за развој сточарства. У односу на прошлу годину повећана је култивисана имовина у износу од 2.122 хиљаде динара због куповине грла за основно стадо.

**Земљиште, konto 014100** - У Билансу стања, на дан 31.12.2012. године исказана је вредност земљишта у износу 4.873 хиљаде динара. Код директних буџетских корисника исказан је износ од 903 хиљаде динара, а код индиректних буџетских корисника износ од 3.970 хиљада динара, и то: износ од 936 хиљада динара код Радничког универзитета, износ од 2.358 хиљада динара код ПУ „Невен“, износ од 120 хиљада динара код Фонда за развој сточарства и износ од 556 хиљада динара код месних заједница. Вредност земљишта је иста као на дан 31.12.2011. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Општина Прокупље је у Регистру непокретности уписана као власник земљишта површине 76.661 м<sup>2</sup> и корисник земљишта површине 56.006 м<sup>2</sup>.

- Све земљиште чији је власник и корисник Општина није евидентирано у пословним књигама Општинске управе, укупне површине и вредности, коју у поступку ревизије нисмо могли утврдити.
- ПУ „Невен“ и месне заједнице воде у својим пословним књигама земљиште, за које не поседују доказ о праву на земљишту.
- Раднички универзитет и Фонд за сточарство воде у пословним књигама земљиште које им је Општина дала на коришћење.
- Општина није поступила по члану 100. став 2. Закона о планирању и изградњи, који прописује да свим правним лицима, чији је оснивач јединица локалне самоуправе, која су уписана као носиоци права коришћења на неизграђеном и изграђеном земљишту у државној својини, даном ступања на снагу овог закона престаје право коришћења на тим непокретностима и прелази у право јавне својине оснивача.
- Надлежни јавни правобранилац није поднео захтев за упис права из члана 100. Закона о планирању и изградњи у року од годину дана од дана ступања на снагу овог закона.

***Препоручује се одговорним лицима да у својим пословним књигама, према веродостојним исправама евидентирају све земљиште чији је Општина власник, односно корисник.***

**Нефинансијска имовина у припреми, konto 015100** - На билансној позицији нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12.2012. године, исказан је износ од 98.071 хиљаде динара, од чега се износ од 96.775 хиљада динара односи на директне кориснике буџета општине Прокупље. Овај износ односи се на изградњу обданишта у износу од 77.165 хиљада динара, реконструкцију јавне расвете у износу од 15.836 хиљада динара и просторни план у износу од 3.774 хиљаде динара. Износ од 61 хиљаде динара односи се на Народни музеј за пројекат реконструкције-адаптације таванског простора у Музеју и износ од 1.235 хиљада динара односи се на Туристичко-спортски центар за отплату лизинга опреме за саобраћај.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо следеће:**

- Невен финансијска имовина у припреми није исказана правилно, објективно и тачно. Код директних корисника на овој билансној позицији није исказан износ од 5.889 хиљада динара по окончаној ситуацији од 28.03.2012. године. С обзиром да је реконструкција завршена, ова билансна позиција је исказана у већем износу за 15.836 хиљада динара, а билансна позиција зграда и грађевинских објеката у мањем износу за 21.725 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Код Туристичко-спортског центра је отплаћен лизинг за опрему за саобраћај, па је ова билансна позиција више исказана у износу од 1.235 хиљада динара, а билансна позиција опрема мање исказана за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручује се одговорним лицима да интерним актом уреде процедуре евидентирања имовине тако да се осигура њено потпуно и правилно евидентирање и начин преноса имовине из припреме у употребу и обезбеде примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

**Аванси за нефинансијску имовину, konto 015200** - На билансној позицији аванси за нефинансијску имовину са стањем на дан 31.12.2012. године, исказан је износ од 1.450 хиљада динара, који се односи на Фонд солидарне стамбене изградње за куповину стамбено пословног објекта по Уговору о купопродаји непокретности од 25.05.2004. године, укупне вредности од 43.900,12 евра, са уговореним начином плаћања: 40% по закључењу уговора, а сваког месеца у наредна четири месеца по 15%, тако да је рок отплате био септембар 2004. године. Фонд није платио уговорену вредност објекта. Фонд није тражио повраћај средстава ни покушао судску наплату.

***Препоручује се одговорним лицима да изврше анализу стања аванса, усаглашавање стања и предузму одговарајуће мере.***

**Нематеријална имовина, konto 016100** - Вредност нематеријалне имовине корисника буџета општине Прокупље са стањем на дан 31.12.2012. године износи 11.034 хиљаде динара, а исказана је у финансијским извештајима Народног музеја у износу од 633 хиљаде динара и Народне библиотеке у износу од 10.401 хиљаде динара. Увећање од 380 хиљада динара се односи на набавку књига код Библиотеке и набавку експоната код Народног музеја.

**Робне резерве, konto 021100** - На овој билансној позицији није исказано стање на дан 31.12.2012. године. У претходној години исказано је стање од 1.289 хиљада динара код ПУ „Невен“, које се односи на погрешно евидентиране залихе потрошног материјала.

**Роба за даљу продају, konto 021300** - На билансној позицији роба за даљу продају исказан је износ од 1.534 хиљаде динара и то: код Туристичко-спортског центра у износу од 1.510 хиљада динара, који се односи на храну и пиће за угоститељску делатност и код Туристичке општинске организације у износу од 24 хиљаде динара, који се односи на сувенире.

**Залихе ситног инвентара, konto 022100** - На овој билансној позицији исказан је износ од 613 хиљада динара, од чега се износ од 308 хиљада динара односи на директне кориснике, а износ од 305 хиљада динара на индиректне кориснике и то на: Фонд за развој сточарства у износу од 68 хиљада динара, Дом културе у износу од 42 хиљаде динара, ЈП Дирекција у износу од 33 хиљаде динара и Раднички универзитет у износу од 162 хиљаде динара. За Раднички универзитет неправилно је на овој билансној позицији евидентирана опрема: пећи, итисони, столице у износу од 81 хиљаде динара, тако да је стање залиха ситног инвентара више исказано за износ од 81 хиљаде динара, а стање опреме мање исказано за исти износ, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

**Залихе потрошног материјала, konto 022200** - На овој билансној позицији залихе потрошног материјала исказан је износ од 2.123 хиљаде динара и цео износ односи се на индиректног корисника ПУ „Невен“, за храну за спремање obroka за децу.

**б) Финансијска имовина** - Финансијска имовина је исказана у износу од 705.343 хиљаде динара.

**Домаће акције и остали капитал, konto 111900** - Домаће акције и остали капитал у Билансу стања буџета Општине на дан 31.12.2012. године нису исказане.

**На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо следеће:**

- У пословним књигама и код Агенције за привредне регистре није евидентиран целокупан износ капитала који Општина поседује у јавним предузећима, привредним друштвима и установама, чији је оснивач и над којима врши оснивачка права, а чију висину није било могуће утврдити у току спровођења ове ревизије.
- У пословним књигама Општине није евидентирано учешће у оснивачком капиталу јавних комуналних предузећа, у износу од 64.900 хиљада динара и то код ЈКП „Чистоћа“ у износу од 6.380 хиљада динара, ЈКП „Тржнице“ у износу од 5.357 хиљада динара и КЈП „Градски водовод“ у износу од 53.163 хиљаде динара.

***Препоручује се одговорним лицима да: утврде и у пословне књиге Општине унесу вредност капитала јавних предузећа, привредних друштава и установа чији је оснивач Општина и над којима врши оснивачка права, односно да на основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификују и у пословне књиге унесу финансијску имовину Општине, тј. учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима и исправку вредности домаћих акција и осталог капитала.***

**Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, konto 121000** - На дан 31.12.2012. године у Билансу стања општине Прокупље исказан је салдо у укупном износу од 32.287 хиљада динара, од чега је стање на рачуну извршења буџета 23.459 хиљада динара, а на рачунима индиректних корисника 8.828 хиљада динара. Стање средстава, према изводу Управе за трезор на дан 31.12.2012. године је 47.602 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо следеће:**

- У Билансу стања ова билансна позиција је мање исказана у износу од 15.315 хиљада динара, због тога што Општина није консолидовала стања подрачуна свих буџетских корисника укључених у КРТ.

***Препоручује се одговорним лицима да утврде и у пословне књиге Општине унесу стања свих подрачуна и рачуна буџетских корисника укључених у КРТ.***

**Жиро и текући рачуни, konto 121100** - На дан 31.12.2012. године у Билансу стања општине Прокупље исказана су средства у укупном износу од 15.268 хиљада динара, од чега је стање на рачуну извршења буџета 6.486 хиљада динара, а на рачунима индиректних корисника 8.782 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо следеће:**

- Индиректни корисник ПУ „Невен“ није исказао стање на дан 31.12.2012. године већ на претходни дан, тако да је ова позиција више исказана за 17 хиљада динара.
- Средства месних заједница нису приказана у износу од 745 хиљада динара, а иста имају стање на жиро рачуну који смо утврдили увидом у Консолидовани рачун трезора.

***Препоручује се одговорним лицима да утврде и у пословне књиге Општине унесу стања свих подрачуна и рачуна буџетских корисника укључених у КРТ на дан 31.12. године за коју састављају извештаје.***

**Издвојена новчана средства и акредитиви, konto 121200** - У Билансу стања на дан 31.12.2012. године, издвојена новчана средства и акредитиви износе 16.973 хиљаде динара и односе се на стање средстава код директних корисника, јер је на овој билансој позицији евидентирано стање на подрачуну пројекта „Прогрес“ у износу од 16.973 хиљаде динара.

**Благајна, konto 121300** - У Билансу стања на дан 31.12.2012. године, благајна је исказана у износу од 46 хиљада динара, и то код: Туристичко-спортског центра у износу од 44 хиљаде динара и ПУ „Невен“ у износу од 2 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:**

- Индиректни корисници не поседују интерни акт којим су уредили пословање благајне.

*Препоручује се одговорним лицима да донесу интерни акт којим ће уредити пословање благајне.*

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100** - На дан 31.12.2012. године, потраживања по основу продаје и друга потраживања износе 19.867 хиљада динара, од тога је код директних корисника евидентиран износ од 12 хиљада динара по основу аконтација за службено путовање у земљи; код ПУ „Невен“ износ од 3.384 хиљаде динара за извршену услугу чувања деце; код Туристичко-спортског центра износ од 11.799 хиљада динара за ненаплаћене извршене угоститељске услуге; код Народне библиотеке износ од 27 хиљада динара по основу организације манифестације Драинчеви дани у текућој години; код Народног музеја износ од 23 хиљаде динара је потраживање из 2009. године од Туристичко спортског центра; код Туристичке општинске организације износ од 451 хиљаде динара по основу закупа за текућу годину; код Дома културе износ од 354 хиљаде динара по основу заједничких трошкова у пословном објекту; код ЈП Дирекција износ од 1.287 хиљада динара по основу техничке контроле, закупнине, геодетских услуга, зајма; код Радничког универзитета износ од 735 хиљада динара по основу ненаплаћених школарина и код Фонда за развој сточарства износ од 1.795 хиљада динара по основу прираста матичних грла.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:**

- Директни корисници нису евидентирали потраживања од најмање 2.092 хиљаде динара и стање са дужницима није усаглашено. Од 22 послате конфирмације, 3 дужника су потврдила да имају обавезу према Општини у укупном износу од 2.092 хиљаде динара што је дато у табели у тачки 4.3.1.
- Евидентирана су потраживања код ЈП Дирекција у износу од 1.049 хиљада динара која потичу из периода од 2005-2009. године, код Радничког универзитета у износу од 508 хиљада динара која потичу из периода пре 2008. године, код Дома културе у износу од 114 хиљада динара, код Народног музеја у износу од 23 хиљаде динара потраживање из 2009. године.
- Индиректни корисници нису вршили усаглашавање потраживања, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима да: изврше анализу стања потраживања, усаглашавање стања и предузму одговарајуће мере ради објективног, тачног и правилног исказивања потраживања.*

**Дати аванси, депозити и кауције, konto 123200** - На дан 31.12.2012. године исказани су у износу од 7.870 хиљада динара, од тога код ЈП Дирекција у износу од 134 хиљаде динара за плаћање радова који ће бити изведени, код месних заједница износ од 6.647 хиљада динара за плаћање радова који ће бити изведени и код Туристичко-спортског центра у износу од 1.089 хиљада динара за плаћање набавке гасних котлова.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:**

- Евидентирани су дати аванси код ЈП Дирекција у износу од 134 хиљаде динара који потичу из периода 2005. године, код Месних заједница у износу од 3.404 хиљаде динара, који не

представљају аванс, јер су рачуни испостављени и радови извршени и у износу од 1.089 хиљада динара код Туристичко-спортског центра.

***Препоручује се одговорним лицима да изврше анализу стања датих аванса, усаглашавање стања и предузму одговарајуће мере ради објективног, тачног и правилног њиховог исказивања.***

**Остали краткорочни пласмани, konto 123900** - Са стањем на дан 31.12.2012. године, остали краткорочни пласмани износе 7 хиљада динара и цео износ односи се на индиректног корисника Туристичко-спортски центар по основу више плаћеног ПДВ.

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200** - На дан 31.12.2012. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања исказани су у износу од 468.177 хиљада динара, од чега се износ од 53.526 хиљада динара односи на директне кориснике, а износ од 414.651 хиљаде динара односи на индиректне кориснике.

**Остала активна временска разграничења, konto 131300** - Са стањем на дан 31.12.2012. године, остала активна временска разграничења износе 177.134 хиљаде динара и износ од 176.360 хиљада динара односи се на директне кориснике, износ од 302 хиљаде динара на Туристичко-спортски центар и износ од 472 хиљаде динара на ЈП Дирекција.

#### **4.3.3. Пасива**

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 953.794 хиљаде динара.

**а) Обавезе** - Обавезе су исказане у износу од 672.115 хиљада динара.

**Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, konto 211400** - Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих банака на дан 31.12.2012. године износе 176.360 хиљада динара. Обавезе су настале по основу дугорочног кредита од „UniCredit bank“ број: 400-643/10 од 29.11.2010. године у износу од 1.826.297,55 евра за рефинансирање постојећих дугорочних кредита и финансирање капиталних инвестиционих расхода – асфалтирање путева и улица и крпљење рупа и Фонда за развој на основу Уговора о комисиону број 400-687/10-01 од 23.12.2010. године и Уговора о комисиону број 400-708/10-01 од 30.12.2010. године.

**На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо следеће:**

- Директни корисник је више исказао обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака за износ обавезе по основу кредита узетих код Фонда за развој, које је требало евидентирати на конту 211300-Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У поступку ревизије нису нам презентовани докази да је Општина вршила усаглашавање стања дугорочних обавеза.

***Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и врше усаглашавање стања обавеза и да о томе поседују исправу.***

**Дугорочне обавезе за финансијске лизинге, konto 211900** - Дугорочне обавезе за финансијске лизинге на дан 31.12.2012. године износе 472 хиљаде динара и исказане су код ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и стамбене послове“.

**Обавезе за плате и додатке, konto 231000** - Исказане су обавезе за плате и додатке у износу од 8.268 хиљада динара, које се односе на обавезу за децембарску плату код индиректних корисника: Дома културе, Народног музеја, Туристичке општинске организације, Народне библиотеке и Туристичко - спортског центра.

**На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо следеће:**

- Обавезе за плате и додатке нису евидентирали и исказали индиректни корисници: ЈП Дирекција у износу од 1.483 хиљаде динара; ПУ „Невен“ у износу од 5.695 хиљада динара; Раднички универзитет у износу од 287 хиљада динара; Историјски архив у износу од 1.005 хиљада динара, месне заједнице у износу од 2.230 хиљада динара и мање су исказана активна временска разграничења код наведених индиректних корисника за износ од 10.700 хиљада динара (konto 131000).
- Директни корисници Општине нису евидентирали и исказали обавезе за плате и додатке у износу од 16.036 хиљада динара и мање су исказали активна временска разграничења у истом износу (konto 131000).

*Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, konto 234000** – Исказане су у износу од 1.544 хиљаде динара, а односе се на обавезе по основу социјалних доприноса за децембарску плату код индиректних корисника: Дома културе, Народног музеја, Туристичке општинске организације, Народне библиотеке и Туристичко - спортског центра.

**На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо следеће:**

- Индиректни корисници нису евидентирали и исказали обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца и то: ЈП Дирекција у износу од 265 хиљада динара; ПУ „Невен“ у износу од 1.019 хиљада динара; Раднички универзитет у износу од 51 хиљаде динара; Историјски архив у износу од 180 хиљада динара, месне заједнице у износу од 399 хиљада динара, те су мање исказана активна временска разграничења код ових индиректних корисника за износ од 1.914 хиљада динара (konto 131000).
- Директни корисници Општине нису евидентирали и исказали обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.871 хиљаде динара и мање су исказали активна временска разграничења у истом износу (konto 131000).

*Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, konto 236000** – Исказане су обавезе у износу од 111 хиљада динара, а односе се на индиректне кориснике Туристичко-спортски центар у износу од 80 хиљада динара и Дом културе у износу од 31 хиљаде динара. Обавезе се односе на накнаде за породиље за децембар.

**Службена путовања и услуге по уговору, konto 237000** - На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 12 хиљада динара и то код индиректног корисника Народна библиотека, а по основу обавеза за порез за услуге по уговору.

**На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо следеће:**

- Код Општинске управе нису евидентирани и исказане обавезе по основу уговора о делу за децембар 2012. године у укупном износу од 59 хиљада динара и мање су исказана активна

временска разграничења (конто 131000) у истом износу, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручује се одговорним лицима примена и књижење у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

**Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, конто 240000** – Исказане су обавезе у укупном износу од 10.367 хиљада динара. Ове обавезе настале су по основу обавезе за отплату камате и пратећих трошкова задуживања у износу од 7.167 хиљада динара, где се износ од 7.146 хиљада динара односи на Општинску управу (обавеза се односи на отплату камате код Фонда и домаћих банака) и код ЈП Дирекција у износу од 21 хиљаде динара (обавеза се односи на камату по основу лизинга).

**Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа, конто 245500** - На овој билансној позицији исказане су обавезе у укупном износу од 3.200 хиљада динара, које се односе на ЈП Дирекција, по основу решења о изузимању земљишта.

**Примљени аванси, конто 251100** - На дан 31.12.2012. године примљени аванси исказани су у износу од 99 хиљада динара и цео износ односи се на индиректног буџетског корисника Туристичко-спортски центар.

**Добављачи у земљи, конто 252100** - Општина Прокупље је у својим пословним књигама евидентирала обавезе према добављачима у износу од 402.681 хиљаде динара и цео износ је исказан код индиректних буџетских корисника, и то: износ од 19.057 хиљада динара код Туристичко-спортског центра, износ од 114 хиљада динара код ПУ „Невен“, износ од 822 хиљаде динара код Историјског архива, износ од 175 хиљада динара код Туристичке општинске организације, износ од 232 хиљаде динара код Народног музеја, износ од 331 хиљаде динара код Народне библиотеке, износ од 233 хиљаде динара код Дома културе, износ од 376.572 хиљаде динара код ЈП Дирекција, а остали износ од 5.145 хиљада динара се односи на месне заједнице.

**На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо следеће:**

- У пословним књигама директних корисника нису евидентиране обавезе према добављачима у земљи. Од 22 послате конфирмације 11 добављача су потврдила да имају потраживање од Општине. На основу достављених конфирмација од стране добављача узетих узорком утврђено је да је ова билансна позиција мање исказана у износу од 78.242 хиљаде динара, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, према коме се рачуноводствене исправе књиже истог или наредног дана од дана њиховог добијања. Наведено је приказано у табели Преглед купаца и добављача који су послали конфирмацију, колоне 2 и 4, у тачки 4.3.1. Извештаја.
- У Одлуци о завршном рачуну исказано је на појединим буџетским апопријацијама извршење у износу већем од одобреног буџетом и то код Општинске управе у износу од 4.731 хиљаде динара, ПУ „Невен“ у износу од 28.066 хиљада динара, Радничког универзитета у износу од 2.939 хиљада динара, Туристичко-спортског центра у износу од 31.803 хиљаде динара, Народног музеја у износу од 1.374 хиљаде динара, Народне библиотеке у износу од 1.389 хиљада динара, Дома културе у износу од 845 хиљада динара, Историјског архива у износу од 11.917 хиљада динара, ЈП Дирекција у износу од 12.850 хиљада динара, Фонд за развој сточарства у износу од 3.810 хиљада динара, Туристичка општинска организација у износу од 92 хиљаде динара, ЈП за заштиту и унапређење животне средине у износу од 5.916 хиљада

динара и Месне заједнице у износу од 30.331 хиљаде динара, што укупно износи 136.063 хиљаде динара. Наведено је приказано у наредној табели као Разлика 1.

- На основу примљених рачуна и закључених уговора, тестирани корисници преузели су обавезе у износу већем од одобрених апропријација у укупном износу од 139.957 хиљада динара, и то: Општинска управа у износу од 4.731 хиљаде динара, ПУ „Невен“ у износу од 28.285 хиљада динара, Раднички универзитет у износу од 3.006 хиљада динара, Туристичко-спортски центар у износу од 31.803 хиљаде динара, Народни музеј у износу од 3.234 хиљаде динара, Народна библиотека у износу од 1.521 хиљаде динара, Дом културе у износу од 884 хиљаде динара, Историјски архив у износу од 13.417 хиљада динара, ЈП Дирекција у износу од 12.850 хиљада динара, Фонд за развој сточарства у износу од 3.810 хиљада динара, Туристичка општинска организација у износу од 169 хиљада динара, ЈП за заштиту и унапређење животне средине у износу од 5.916 хиљада динара и Месне заједнице у износу од 30.331 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, који прописује да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој години и члану 56. Закона о буџетском систему, који прописује да се преузете обавезе, чији је износ већи од износа средстава предвиђених буџетом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора. Наведено је приказано у наредној табели као Разлика 2.

У наредној табели дат је приказ прекорачених апропријација (укупно са обавезама по примљеним рачунима и закљученим уговорима) по корисницима буџетских средстава, у хиљадама динара:

| Ред. бр. | Гр. к-та | О П И С            | Опш. Упр | ПУ "Невен"    | Радн. универ. | ТСЦ           | Народ музеј | Народ библ. | Дом културе | Ист. архив    | ЈП Дирекц     | Фонд сточ.  | ТОП       | ЈП ЗЖС | МЗ             |
|----------|----------|--------------------|----------|---------------|---------------|---------------|-------------|-------------|-------------|---------------|---------------|-------------|-----------|--------|----------------|
| 1        | 411      | Ук.апропријација   | -        | 53.552        | -             | 41.500        | 12.700      | 18.034      | -           | 3.300         | -             | 5.230       | -         | -      | -              |
|          |          | Извршење           | -        | 62.275        | -             | 42.797        | 12.855      | 18.512      | -           | 12.413        | -             | 5.291       | -         | -      | -              |
|          |          | Разлика (1)        | -        | -8.723        | -             | -1.297        | -155        | -478        | -           | -9.113        | -             | -61         | -         | -      | -              |
|          |          | <b>Разлика (2)</b> | -        | <b>-8.723</b> | -             | <b>-1.297</b> | <b>-155</b> | <b>-478</b> | -           | <b>-9.113</b> | -             | <b>-61</b>  | -         | -      | -              |
| 2        | 412      | Ук. апропријација  | -        | 9.586         | -             | 7.520         | -           | 3.242       | -           | 591           | -             | 937         | -         | -      | -              |
|          |          | Извршење           | -        | 11.147        | -             | 7.660         | -           | 3.295       | -           | 2.166         | -             | 947         | -         | -      | -              |
|          |          | Разлика (1)        | -        | -1.561        | -             | -140          | -           | -53         | -           | -1.575        | -             | -10         | -         | -      | -              |
|          |          | <b>Разлика (2)</b> | -        | <b>-1.561</b> | -             | <b>-140</b>   | -           | <b>-53</b>  | -           | <b>-1.575</b> | -             | <b>-10</b>  | -         | -      | -              |
| 3        | 413      | Ук. апропријација  | -        | -             | -             | -             | -           | 0           | 0           | -             | -             | -           | 0         | -      | -              |
|          |          | Извршење           | -        | -             | -             | -             | -           | 63          | 25          | -             | -             | -           | 2         | -      | -              |
|          |          | Разлика (1)        | -        | -             | -             | -             | -           | -63         | -25         | -             | -             | -           | -2        | -      | -              |
|          |          | <b>Разлика (2)</b> | -        | -             | -             | -             | -           | <b>-63</b>  | <b>-25</b>  | -             | -             | -           | <b>-2</b> | -      | -              |
| 4        | 414      | Ук.апропријација   | -        | 0             | -             | -             | -           | -           | 0           | -             | -             | -           | -         | -      | -              |
|          |          | Извршење           | -        | 2.954         | -             | -             | -           | -           | 258         | -             | -             | -           | -         | -      | -              |
|          |          | Разлика (1)        | -        | -2.954        | -             | -             | -           | -           | -258        | -             | -             | -           | -         | -      | -              |
|          |          | <b>Разлика (2)</b> | -        | <b>-2.954</b> | -             | -             | -           | -           | <b>-258</b> | -             | -             | -           | -         | -      | -              |
| 5        | 415      | Ук.апропријација   | -        | 1.700         | -             | -             | 450         | 570         | -           | -             | 410           | -           | -         | -      | -              |
|          |          | Извршење           | -        | 2.581         | -             | -             | 461         | 579         | -           | -             | 424           | -           | -         | -      | -              |
|          |          | Разлика (1)        | -        | -881          | -             | -             | -11         | -9          | -           | -             | -14           | -           | -         | -      | -              |
|          |          | <b>Разлика (2)</b> | -        | <b>-881</b>   | -             | -             | <b>-11</b>  | <b>-9</b>   | -           | -             | <b>-14</b>    | -           | -         | -      | -              |
| 6        | 416      | Ук.апропријација   | -        | -             | -             | -             | 0           | -           | 130         | 0             | -             | -           | -         | -      | -              |
|          |          | Извршење           | -        | -             | -             | -             | 216         | -           | 193         | 7             | -             | -           | -         | -      | -              |
|          |          | Разлика (1)        | -        | -             | -             | -             | -216        | -           | -63         | -7            | -             | -           | -         | -      | -              |
|          |          | <b>Разлика (2)</b> | -        | -             | -             | -             | <b>-216</b> | -           | <b>-63</b>  | <b>-7</b>     | -             | -           | -         | -      | -              |
| 7        | 421      | Ук. апропријација  | -        | -             | -             | 7.720         | -           | -           | -           | 1.117         | 7.020         | 190         | -         | -      | 0              |
|          |          | Извршење           | -        | -             | -             | 10.747        | -           | -           | -           | 1.268         | 12.046        | 245         | -         | -      | 669            |
|          |          | Разлика (1)        | -        | -             | -             | -3.027        | -           | -           | -           | -151          | -5.026        | -55         | -         | -      | -669           |
|          |          | Обавезе- рачуни    | -        | -             | -             | -             | -           | -           | -           | 703           | -             | -           | -         | -      | -              |
|          |          | <b>Разлика (2)</b> | -        | -             | -             | <b>-3.027</b> | -           | -           | -           | <b>-854</b>   | <b>-5.026</b> | <b>-55</b>  | -         | -      | <b>-669</b>    |
| 8        | 422      | Ук.апропријација   | -        | 0             | -             | 0             | 60          | 0           | 70          | 20            | 0             | 0           | -         | -      | 0              |
|          |          | Извршење           | -        | 888           | -             | 273           | 209         | 209         | 230         | 356           | 24            | 69          | -         | -      | 120            |
|          |          | Разлика (1)        | -        | -888          | -             | -273          | -149        | -209        | -160        | -336          | -24           | -69         | -         | -      | -120           |
|          |          | <b>Разлика (2)</b> | -        | <b>-888</b>   | -             | <b>-273</b>   | <b>-149</b> | <b>-209</b> | <b>-160</b> | <b>-336</b>   | <b>-24</b>    | <b>-69</b>  | -         | -      | <b>-120</b>    |
| 9        | 423      | Ук.апропријација   | -        | 0             | -             | 3.150         | -           | 343         | 310         | 30            | -             | 17          | -         | -      | 0              |
|          |          | Извршење           | -        | 1.175         | -             | 9.830         | -           | 463         | 568         | 377           | -             | 213         | -         | -      | 21.900         |
|          |          | Разлика (1)        | -        | -1.175        | -             | -6.680        | -           | -120        | -258        | -347          | -             | -196        | -         | -      | -21.900        |
|          |          | Обавезе -рачуни    | -        | -             | -             | -             | -           | 49          | 39          | 33            | -             | -           | -         | -      | -              |
|          |          | <b>Разлика (2)</b> | -        | <b>-1.175</b> | -             | <b>-6.680</b> | -           | <b>-169</b> | <b>-297</b> | <b>-380</b>   | -             | <b>-196</b> | -         | -      | <b>-21.900</b> |
| 10       | 424      | Ук.апропријација   | -        | 0             | -             | 1.200         | -           | -           | 250         | -             | -             | 0           | 70        | 0      | 470            |

|    |     |                    |   |                |               |               |               |             |            |             |   |               |            |               |               |
|----|-----|--------------------|---|----------------|---------------|---------------|---------------|-------------|------------|-------------|---|---------------|------------|---------------|---------------|
|    |     | Извршење           | - | 803            | -             | 1.325         | -             | -           | 291        | -           | - | 80            | 90         | 5.282         | 2.041         |
|    |     | Разлика (1)        | - | -803           | -             | -125          | -             | -           | -41        | -           | - | -80           | -20        | -5.282        | -1.571        |
|    |     | Обавезе- уговори   | - | 105            | -             | -             | -             | -           | -          | -           | - | -             | -          | -             | -             |
|    |     | <b>Разлика (2)</b> | - | <b>-908</b>    | -             | <b>-125</b>   | -             | -           | <b>-41</b> | -           | - | <b>-80</b>    | <b>-20</b> | <b>-5.282</b> | <b>-1.571</b> |
| 11 | 425 | Ук.апропријација   | - | 550            | -             | 1.250         | 2.100         | -           | -          | 250         | - | 0             | -          | -             | 0             |
|    |     | Извршење           | - | 576            | -             | 2.020         | 2.302         | -           | -          | 250         | - | 39            | -          | -             | 3.988         |
|    |     | Разлика (1)        | - | -26            | -             | -770          | -202          | -           | -          | 0           | - | -39           | -          | -             | -3.988        |
|    |     | Обавезе- рачуни    | - | -              | -             | -             | -             | -           | -          | 14          | - | -             | -          | -             | -             |
|    |     | Обавезе - уговори  | - | -              | -             | -             | 1.860         | -           | -          | 0           | - | -             | -          | -             | -             |
|    |     | <b>Разлика (2)</b> | - | <b>-26</b>     | -             | <b>-770</b>   | <b>-2.062</b> | -           | -          | <b>-14</b>  | - | <b>-39</b>    | -          | -             | <b>-3.988</b> |
| 12 | 426 | Ук.апропријација   | - | 0              | -             | 60            | 600           | 330         | 200        | 40          | - | 50            | -          | -             | 0             |
|    |     | Извршење           | - | 10.536         | -             | 3.470         | 651           | 665         | 227        | 361         | - | 211           | -          | -             | 275           |
|    |     | Разлика (1)        | - | -10.536        | -             | -3.410        | -51           | -335        | -27        | -321        | - | -161          | -          | -             | -275          |
|    |     | Обавезе -рачуни    | - | 114            | -             | -             | -             | 83          | -          | 20          | - | -             | -          | -             | -             |
|    |     | <b>Разлика (2)</b> | - | <b>-10.650</b> | -             | <b>-3.410</b> | <b>-51</b>    | <b>-418</b> | <b>-27</b> | <b>-341</b> | - | <b>-161</b>   | -          | -             | <b>-275</b>   |
| 13 | 431 | Ук.апропријација   | - | 0              | -             | 0             | 0             | 0           | 0          | -           | - | 0             | -          | -             | -             |
|    |     | Извршење           | - | 138            | -             | 31            | 7             | 5           | 4          | -           | - | 63            | -          | -             | -             |
|    |     | Разлика (1)        | - | -138           | -             | -31           | -7            | -5          | -4         | -           | - | -63           | -          | -             | -             |
|    |     | <b>Разлика (2)</b> | - | <b>-138</b>    | -             | <b>-31</b>    | <b>-7</b>     | <b>-5</b>   | <b>-4</b>  | -           | - | <b>-63</b>    | -          | -             | -             |
| 14 | 451 | Ук.апропријација   | - | -              | -             | -             | -             | -           | -          | -           | - | -             | -          | 0             | 0             |
|    |     | Извршење           | - | -              | -             | -             | -             | -           | -          | -           | - | -             | -          | 634           | 1             |
|    |     | Разлика (1)        | - | -              | -             | -             | -             | -           | -          | -           | - | -             | -          | -634          | -1            |
|    |     | <b>Разлика (2)</b> | - | -              | -             | -             | -             | -           | -          | -           | - | -             | -          | <b>-634</b>   | <b>-1</b>     |
| 15 | 454 | Ук.апропријација   | - | -              | -             | -             | -             | -           | -          | -           | - | -             | -          | -             | 0             |
|    |     | Извршење           | - | -              | -             | -             | -             | -           | -          | -           | - | -             | -          | -             | 20            |
|    |     | Разлика (1)        | - | -              | -             | -             | -             | -           | -          | -           | - | -             | -          | -             | -20           |
|    |     | <b>Разлика (2)</b> | - | -              | -             | -             | -             | -           | -          | -           | - | -             | -          | -             | <b>-20</b>    |
| 16 | 463 | Ук.апропријација   | - | -              | 4.742         | -             | -             | -           | -          | -           | - | 0             | -          | -             | -             |
|    |     | Извршење           | - | -              | 7.681         | -             | -             | -           | -          | -           | - | 3.008         | -          | -             | -             |
|    |     | Разлика (1)        | - | -              | -2.939        | -             | -             | -           | -          | -           | - | -3.008        | -          | -             | -             |
|    |     | Обавезе- рачуни    | - | -              | 47            | -             | -             | -           | -          | -           | - | -             | -          | -             | -             |
|    |     | Обавезе - уговори  | - | -              | 20            | -             | -             | -           | -          | -           | - | -             | -          | -             | -             |
|    |     | <b>Разлика (2)</b> | - | -              | <b>-3.006</b> | -             | -             | -           | -          | -           | - | <b>-3.008</b> | -          | -             | -             |
| 17 | 465 | Ук. апропријација  | - | -              | -             | -             | -             | -           | -          | -           | - | 0             | -          | -             | -             |
|    |     | Извршење           | - | -              | -             | -             | -             | -           | -          | -           | - | 10            | -          | -             | -             |
|    |     | Разлика (1)        | - | -              | -             | -             | -             | -           | -          | -           | - | -10           | -          | -             | -             |
|    |     | <b>Разлика (2)</b> | - | -              | -             | -             | -             | -           | -          | -           | - | <b>-10</b>    | -          | -             | -             |
| 18 | 472 | Ук.апропријација   | - | -              | -             | -             | 0             | -           | 0          | -           | - | -             | -          | -             | -             |
|    |     | Извршење           | - | -              | -             | -             | 44            | -           | 20         | -           | - | -             | -          | -             | -             |
|    |     | Разлика (1)        | - | -              | -             | -             | -44           | -           | -20        | -           | - | -             | -          | -             | -             |
|    |     | <b>Разлика (2)</b> | - | -              | -             | -             | <b>-44</b>    | -           | <b>-20</b> | -           | - | -             | -          | -             | -             |

|    |                                                   |                    |               |                |               |                |               |               |             |                |                |               |             |               |                |
|----|---------------------------------------------------|--------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|---------------|-------------|----------------|----------------|---------------|-------------|---------------|----------------|
| 19 | 481                                               | Ук.апропријација   | -             | -              | -             | -              | -             | -             | -           | -              | -              | -             | -           | -             | 0              |
|    |                                                   | Извршење           | -             | -              | -             | -              | -             | -             | -           | -              | -              | -             | -           | -             | 567            |
|    |                                                   | Разлика (1)        | -             | -              | -             | -              | -             | -             | -           | -              | -              | -             | -           | -             | -567           |
|    |                                                   | <b>Разлика (2)</b> | -             | -              | -             | -              | -             | -             | -           | -              | -              | -             | -           | -             | <b>-567</b>    |
| 20 | 482                                               | Ук. апропријација  | -             | 0              | -             | 0              | 0             | 0             | 0           | 0              | 30             | 0             | -           | -             | 0              |
|    |                                                   | Извршење           | -             | 23             | -             | 198            | 11            | 73            | 4           | 19             | 72             | 14            | -           | -             | 12             |
|    |                                                   | Разлика (1)        | -             | -23            | -             | -198           | -11           | -73           | -4          | -19            | -42            | -14           | -           | -             | -12            |
|    |                                                   | <b>Разлика (2)</b> | -             | <b>-23</b>     | -             | <b>-198</b>    | <b>-11</b>    | <b>-73</b>    | <b>-4</b>   | <b>-19</b>     | <b>-42</b>     | <b>-14</b>    | -           | -             | <b>-12</b>     |
| 21 | 483                                               | Ук. апропријација  | 33.000        | -              | -             | 1.700          | 1.100         | -             | -           | 610            | 0              | -             | -           | -             | 0              |
|    |                                                   | Извршење           | 37.731        | -              | -             | 1.813          | 1.208         | -             | -           | 637            | 7.744          | -             | -           | -             | 1.192          |
|    |                                                   | Разлика (1)        | -4.731        | -              | -             | -113           | -108          | -             | -           | -27            | -7.744         | -             | -           | -             | -1.192         |
|    |                                                   | <b>Разлика (2)</b> | <b>-4.731</b> | -              | -             | <b>-113</b>    | <b>-108</b>   | -             | -           | <b>-27</b>     | <b>-7.744</b>  | -             | -           | -             | <b>-1.192</b>  |
| 22 | 485                                               | Ук.апропријација   | -             | -              | -             | -              | -             | -             | -           | -              | -              | -             | -           | -             | 0              |
|    |                                                   | Извршење           | -             | -              | -             | -              | -             | -             | -           | -              | -              | -             | -           | -             | 16             |
|    |                                                   | Разлика (1)        | -             | -              | -             | -              | -             | -             | -           | -              | -              | -             | -           | -             | -16            |
|    |                                                   | <b>Разлика (2)</b> | -             | -              | -             | -              | -             | -             | -           | -              | -              | -             | -           | -             | <b>-16</b>     |
| 23 | 511                                               | Ук. апропријација  | -             | 0              | -             | -              | -             | -             | -           | 1.800          | -              | -             | -           | -             | -              |
|    |                                                   | Извршење           | -             | 161            | -             | -              | -             | -             | -           | 730            | -              | -             | -           | -             | -              |
|    |                                                   | Разлика (1)        | -             | -161           | -             | -              | -             | -             | -           | 1.070          | -              | -             | -           | -             | -              |
|    |                                                   | Обавезе -уговори   | -             | -              | -             | -              | -             | -             | -           | 1.800          | -              | -             | -           | -             | -              |
|    |                                                   | <b>Разлика (2)</b> | -             | <b>-161</b>    | -             | -              | -             | -             | -           | <b>-730</b>    | -              | -             | -           | -             | -              |
| 24 | 512                                               | Ук.апропријација   | -             | 615            | -             | 60             | 250           | -             | 150         | 300            | -              | 40            | 20          | -             | -              |
|    |                                                   | Извршење           | -             | 812            | -             | 680            | 711           | -             | 155         | 301            | -              | 84            | 31          | -             | -              |
|    |                                                   | Разлика (1)        | -             | -197           | -             | -620           | -461          | -             | -5          | -1             | -              | -44           | -11         | -             | -              |
|    |                                                   | <b>Разлика (2)</b> | -             | <b>-197</b>    | -             | <b>-620</b>    | <b>-461</b>   | -             | <b>-5</b>   | <b>-1</b>      | -              | <b>-44</b>    | <b>-11</b>  | -             | -              |
| 25 | 515                                               | Ук.апропријација   | -             | -              | -             | -              | 0             | -             | -           | -              | -              | -             | -           | -             | -              |
|    |                                                   | Извршење           | -             | -              | -             | -              | 3             | -             | -           | -              | -              | -             | -           | -             | -              |
|    |                                                   | Разлика (1)        | -             | -              | -             | -              | -3            | -             | -           | -              | -              | -             | -           | -             | -              |
|    |                                                   | <b>Разлика (2)</b> | -             | -              | -             | -              | <b>-3</b>     | -             | -           | -              | -              | -             | -           | -             | -              |
| 26 | 523                                               | Ук.апропријација   | -             | -              | -             | 0              | -             | -             | -           | -              | -              | -             | 0           | -             | -              |
|    |                                                   | Извршење           | -             | -              | -             | 15.119         | -             | -             | -           | -              | -              | -             | 59          | -             | -              |
|    |                                                   | Разлика (1)        | -             | -              | -             | -15.119        | -             | -             | -           | -              | -              | -             | -59         | -             | -              |
|    |                                                   | Обавезе - рачуни   | -             | -              | -             | -              | -             | -             | -           | -              | -              | -             | 77          | -             | -              |
|    |                                                   | <b>Разлика (2)</b> | -             | -              | -             | <b>-15.119</b> | -             | -             | -           | -              | -              | -             | <b>-136</b> | -             | -              |
| 27 | <b>Разлика (2)-Ук.обавезе преко апропријација</b> |                    | <b>-4.731</b> | <b>-28.285</b> | <b>-3.006</b> | <b>-31.803</b> | <b>-3.234</b> | <b>-1.521</b> | <b>-884</b> | <b>-13.417</b> | <b>-12.850</b> | <b>-3.810</b> | <b>-169</b> | <b>-5.916</b> | <b>-30.331</b> |

*Препоручује се одговорним лицима да: интерним актом о организацији буџетског рачуноводства и интерним контролним поступцима уреде и обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, обезбеде да информациони систем онемогући креирање обавезе и прихватање захтева за плаћање или трансфер изнад одобрених апропријација, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом, врше редовно усаглашавање потраживања и обавеза са својим дужницима и добављачима.*

**Остале обавезе, konto 254000** - На дан 31.12.2012. године обавезе на овој билансној позицији исказане су у износу од 46.386 хиљада динара, и то: износ од две хиљаде динара код Народне библиотеке, износ од три хиљаде динара код Туристичко-спортског центра, износ од једне хиљаде динара код ПУ „Невен“ и код Општинске управе износ од 46.380 хиљада динара.

**Разграничени плаћени расходи и издаци, konto 291200** - Исказани су у износу од 8.233 хиљаде динара, и то: код директних корисника износ од 12 хиљада динара, код Фонда за солидарну стамбену изградњу износ од 1.450 хиљада динара, код ЈП Дирекција износ од 134 хиљаде динара, код Туристичко-спортског центра износ од две хиљаде динара и код месних заједница износ од 6.647 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо следеће:**

- У Билансу стања није консолидован износ од 12 хиљада динара који је исказан код директних корисника, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима да приликом консолидације обухвате све расходе и издатке директних и индиректних корисника.*

**Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, konto 291300** - Исказани су у износу од 15.882 хиљаде динара, и то: код Народне библиотеке у износу од 27 хиљада динара, код Радничког универзитета у износу од 592 хиљаде динара, код Фонда за развој сточарства износ од 472 хиљаде динара, код Дома културе у износу од 317 хиљада динара, код ЈП Дирекција у износу од 378 хиљада динара, код Народног музеја у износу од 23 хиљаде динара, код Туристичке општинске организације у износу од 451 хиљаде динара, код ПУ „Невен“ у износу од 3.138 хиљаде динара и код Туристичко-спортског центра у износу од 10.489 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо следеће:**

- У Билансу стања нетачно је исказан износ од 15.882 хиљаде динара, уместо 15.887 хиљада динара, због погрешног сабирања износа исказаних код индиректних корисника.

**Остала пасивна временска разграничења, konto 291900** – Исказан је износ од 1.700 хиљада динара, и то: код Туристичко-спортског центра износ од 514 хиљада динара, код ПУ „Невен“ износ од 246 хиљада динара, код ЈП Дирекција износ од 909 хиљада динара и код Дома културе износ од 31 хиљаде динара.

**б) Капитал и утврђивање резултата пословања** - Капитал и утврђивање резултата пословања исказани су у износу од 281.679 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto 311100** - Нефинансијска имовина у сталним средствима Општине са стањем на дан 31.12.2012. године износи 230.877 хиљада динара, од чега се износ од 142.331 хиљаде динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 88.546 хиљада динара односи на индиректне буџетске кориснике.

**На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо следеће:**

- Не постоји међусобна усаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања за 13.304 хиљаде динара, јер је нефинансијска имовина у сталним средствима у активи на категорији 010000 исказана у износу од 244.111 хиљада динара, а у пасиви на конту 311100 у износу од 230.877 хиљада динара, што није у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима да се изврши усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви.*

**Нефинансијска имовина у залихама, konto 311200** - Невинансијска имовина у залихама на дан 31.12.2012. године износи 4.248 хиљада динара, од чега се износ од 308 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 3.940 хиљада динара односи на индиректне буџетске кориснике.

**На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо следеће:**

- Не постоји међусобна усаглашеност вредности нефинансијске имовине у залихама у активи и пасиви Биланса стања за 22 хиљаде динара, јер је нефинансијска имовина у залихама у активи на категорији 020000 исказана у износу од 4.270 хиљада динара, а у пасиви на конту 311200 у износу од 4.248 хиљада динара, што није у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима да се изврши усаглашавање вредности нефинансијске имовине у залихама у активи и пасиви.*

**Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита, konto 311300** - Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима, за набавке из кредита, исказане у Билансу стања буџета општине Прокупље на дан 31.12.2012. године износи 136.877 хиљада динара.

**Финансијска имовина, konto 311400** - На дан 31.12.2012. године финансијска имовина општине Прокупље исказана је у износу од 123 хиљаде динара и односи се на индиректног корисника Туристичко-спортски центар.

**На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо следеће:**

- Финансијска имовина је мање исказана у износу од 64.900 хиљада динара из разлога што у пословним књигама Општине није евидентирано учешће у капиталу јавних предузећа чији је оснивач Општина.

*Препоручује се одговорним лицима да у својим пословним књигама евидентирају учешће у оснивачком капиталу јавних предузећа, чији је оснивач Општина.*

**Извори новчаних средстава, konto 311500** - Стање извора новчаних средстава буџета општине Прокупље на дан 31.12.2012. године исказано је у износу од 17.195 хиљада динара, од чега износ од 16.973 хиљаде динара се односи на Општинску управу, а остали износ од 222 хиљаде динара се односи на индиректне буџетске кориснике и то: код Народне библиотеке износ од 11 хиљада динара, код Народног музеја износ од седам хиљада динара, код Туристичко-спортског центра износ од 62 хиљаде динара, код ПУ „Невен“ износ од 138 хиљада динара и Дома културе износ од четири хиљаде динара. Код индиректних корисника се овај износ односи на средства амортизације.

**Пренета неутрошена средстава из ранијих година, konto 311700** - На дан 31.12.2012. године пренета неутрошена средства буџета Општине износе 28 хиљада динара и исказана су код индиректног корисника Народни музеј.

**Остали сопствени извори, konto 311900** - На дан 31.12.2012. године, остали сопствени извори исказани су у износу од 150.236 хиљада динара, а односе се на директне кориснике у износу од 136.877 хиљада динара и Фонд за развој сточарства у износу од 13.354 хиљаде динара. У Билансу стања нетачно су консолидовани подаци, јер нису тачно сабрани износи из Биланса директних корисника и Фонда за развој сточарства.

**Утврђивање резултата пословања, konto 321100** - На основу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Прокупље за 2012. годину, као финансијски резултат исказан је суфицит у износу од 14.516 хиљада динара.

**Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, konto 321300** - У Билансу стања буџета Општине исказан је нераспоређени вишак прихода у износу од 1.333 хиљаде динара.

**Преглед повраћаја неутрошених средстава индиректних корисника, са стањем на дан 31.12.2012. године** - Начелник Општинске управе Прокупље донео је Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Општине.

**На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо следеће:**

• Индиректни корисници нису неутрошена буџетска средства на дан 31.12.2012. године, вратили на рачун буџета и то: ПУ „Невен“ износ од 692 хиљаде динара, Туристичко-спортски центар износ од три хиљаде динара, Народна библиотека износ од 365 хиљада динара, Народни музеј износ од 47 хиљада динара, Туристичка општинска организација износ од две хиљаде динара, Дом културе износ од седам хиљада динара, Фонд за развој сточарства износ од 1.339 хиљада динара, месне заједнице износ од 5.609 хиљада динара, Историјски архив износ од три хиљаде динара, ЈП за заштиту и унапређење животне средине износ од 177 хиљада динара и Раднички универзитет износ од једне хиљаде динара, што није у складу са чланом 59. став 4. Закона о буџетском систему, којим је прописано да директни и индиректни корисници буџетских средстава врате у буџет средства која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена.

*Препоручује се одговорним лицима директних и индиректних корисника да до истека фискалне године изврше повраћај буџетских средстава која нису утрошена.*

#### **4.4. Остали извештаји завршног рачуна буџета**

Општина је приликом израде Завршног рачуна за 2012. годину припремила следеће финансијске извештаје:

1. Биланс стања на дан 31.12.2012. године
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године
5. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године
6. Извештај о примљеним кредитима и извршеним отплатама дугова
7. Извештај о примљеним донацијама у 2012. години
8. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве.

### Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01. до 31.12.2012. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 28.730 хиљада динара и издаци у износу од 199.224 хиљаде динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 170.494 хиљаде динара. Наведени мањак примања текуће године већи је од исте категорије претходне године за 110.405 хиљада динара или за 183%.

| (у хиљадама динара) |                                                                 |                  |                |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| конта               | О П И С                                                         | Претходна година | Текућа година  |
| <b>ПРИМАЊА</b>      |                                                                 | <b>17.469</b>    | <b>28.730</b>  |
| <b>800000</b>       | <b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>                 | 17.469           | 28.498         |
| 810000              | Примања од продаје основних средстава                           | 1.220            | 2.848          |
| 820000              | Примања од продаје залиха                                       | 16.249           | 25.650         |
| <b>900000</b>       | <b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>      |                  | 232            |
| 920000              | Примања од продаје финансијске имовине                          |                  | 232            |
| <b>ИЗДАЦИ</b>       |                                                                 | <b>77.558</b>    | <b>199.224</b> |
| <b>500000</b>       | <b>Издаци за нефинансијску имовину</b>                          | <b>72.451</b>    | <b>170.256</b> |
| 510000              | Основна средства                                                | 61.762           | 154.878        |
| 520000              | Залихе                                                          | 9.943            | 15.178         |
| 540000              | Природна имовина                                                | 746              | 200            |
| <b>600000</b>       | <b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b> | <b>5.107</b>     | <b>28.968</b>  |
| 610000              | Отплата главнице                                                | 5.107            | 28.968         |
|                     | Мањак примања                                                   | 60.089           | 170.494        |

### Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2012.-31.12.2012. године. (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 1.186.878 хиљада динара, новчани одливи у износу од 1.172.362 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 14.516 хиљада динара.

| (у хиљадама динара) |                                                            |                  |                  |
|---------------------|------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Број конта          | О П И С                                                    | Претходна година | Текућа година    |
|                     | <b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>                                     | <b>805.522</b>   | <b>1.186.878</b> |
| <b>700000</b>       | <b>Текући приходи</b>                                      | <b>788.053</b>   | <b>1.158.148</b> |
| 710000              | Порези                                                     | 407.562          | 641.198          |
| 730000              | Донације и трансфери                                       | 230.990          | 336.360          |
| 740000              | Други приходи                                              | 124.953          | 151.636          |
| 770000              | Меморандумске ставке за рефундацију расхода                | 8.332            | 10.854           |
| 780000              | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу        | 904              | 1.346            |
| 790000              | Приходи из буџета                                          | 15.312           | 16.754           |
| <b>800000</b>       | <b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>            | <b>17.469</b>    | <b>28.498</b>    |
| 810000              | Примања од продаје основних средстава                      | 1.220            | 2.848            |
| 820000              | Примања од продаје залиха                                  | 16.249           | 25.650           |
| <b>900000</b>       | <b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b> |                  | <b>232</b>       |
| 920000              | Примања од продаје финансијске имовине                     |                  | 232              |
|                     | <b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>                                      | <b>804.158</b>   | <b>1.172.362</b> |
| <b>400000</b>       | <b>Текући расходи</b>                                      | <b>726.600</b>   | <b>973.138</b>   |
| 410000              | Расходи за запослене                                       | 387.831          | 492.795          |
| 420000              | Коришћење роба и услуга                                    | 143.734          | 215.964          |
| 430000              | Амортизација и употреба средстава за рад                   | 218              | 248              |
| 440000              | Отплата камата и пратећи трошкови задуживања               | 13.146           | 14.896           |
| 450000              | Субвенције                                                 | 39.708           | 41.662           |
| 460000              | Донације, дотације и трансфери                             | 89.715           | 123.954          |
| 470000              | Социјално осигурање и социјална заштита                    | 9.034            | 7.714            |
| 480000              | Остали расходи                                             | 43.214           | 75.905           |
| <b>500000</b>       | <b>Издаци за нефинансијску имовину</b>                     | <b>72.451</b>    | <b>170.256</b>   |
| 510000              | Основна средства                                           | 61.762           | 154.878          |

|               |                                                                                                                 |                |                  |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|
| 520000        | Залихе                                                                                                          | 9.943          | 15.178           |
| 540000        | Природна имовина                                                                                                | 746            | 200              |
| <b>600000</b> | <b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>                                                 | <b>5.107</b>   | <b>28.968</b>    |
| 610000        | Отплата главнице                                                                                                | 5.107          | 28.968           |
|               | <b>Вишак новчаних прилива</b>                                                                                   | <b>1.364</b>   | <b>14.516</b>    |
|               | <b>Салдо готовине на почетку године</b>                                                                         | <b>10.760</b>  | <b>6.471</b>     |
|               | <b>Кориговани прилив за примљена средства у обрачуну</b>                                                        | <b>805.522</b> | <b>1.186.878</b> |
|               | <b>Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну</b>                                                       | <b>809.811</b> | <b>1.178.833</b> |
|               | Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода                  | 5.107          |                  |
|               | Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 | 10.760         | 6.471            |
|               | <b>Салдо готовине на крају године</b>                                                                           | <b>6.471</b>   | <b>14.516</b>    |

Општина је за 2012. годину исказала; (1) вишак новчаних прилива у износу од 14.516 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 6.471 хиљаде динара; (3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 1.186.878 хиљада динара; (4) Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну у износу од 1.178.833 хиљаде динара; (5) корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 6.471 хиљаде динара и (6) Салдо готовине на крају године у износу од 14.516 хиљада динара.

#### Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.-31.12.2012. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 14.516 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 1.186.878 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 1.172.362 хиљаде динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

Табела прихода и примања

(у хиљадама динара)

| Екон. клас. | Приходи и примања                       | План из буџета | Укупно (5 до 9) | Република | Општина | ООСО  | Донације | Остало |
|-------------|-----------------------------------------|----------------|-----------------|-----------|---------|-------|----------|--------|
| 1           | 2                                       | 3              | 4               | 5         | 6       | 7     | 8        | 9      |
| 710000      | Порези                                  | 625.266        | 641.198         |           | 641.198 |       |          |        |
| 730000      | Донације и транс                        | 700.901        | 336.360         | 335.730   |         |       | 630      |        |
| 740000      | Други приходи                           | 82.574         | 151.666         | 300       | 117.391 |       | 368      | 33.607 |
| 770000      | Мем.став за рефун.расхода               | 955            | 10.854          | 3.060     | 2.307   | 258   |          | 5.229  |
| 780000      | Тр.изм.корис.на истом нивоу             | 858            | 1.346           |           | 640     |       |          | 706    |
| 790000      | Приход из буџета                        |                | 16.724          | 14.584    | 705     | 1.435 |          |        |
| 700000      | Текући приходи                          | 1.410.554      | 1.158.148       | 353.674   | 762.241 | 1.693 | 998      | 39.542 |
| 810000      | Примања од прод.основ. средстава        | 2.826          | 2.848           |           | 1.366   |       |          | 1.482  |
| 820000      | Примања од продаја залиха               |                | 25.650          |           |         |       |          | 25.650 |
| 800000      | Примања од продаје неф.имовине          | 2.826          | 28.498          |           | 1.366   |       |          | 27.132 |
| 910000      | Примања од задуживања                   | 2.000          |                 |           |         |       |          |        |
| 920000      | Примања од прод. финанс. имовине        | 312            | 232             |           | 232     |       |          |        |
| 900000      | Примања од задужи.и прод финанс имовине | 2.312          | 232             |           | 232     |       |          |        |
|             | Укупни приходи и примања                | 1.415.692      | 1.186.878       | 353.674   | 763.839 | 1.693 | 998      | 66.674 |

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања  
општине Прокупље за 2012. годину

| Табела расхода и издатака |                                                          |                         |                 | (у хиљадама динара) |           |       |          |        |
|---------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------|---------------------|-----------|-------|----------|--------|
| Екон. клас.               | Расходи и издаци                                         | Апропријација из буџета | Укупно (5 до 9) | Република           | Општина   | ООСО  | Донације | Остало |
| 1                         | 2                                                        | 3                       | 4               | 5                   | 6         | 7     | 8        | 9      |
| 410000                    | Расходи за запослене                                     | 475.166                 | 492.795         | 12.406              | 471.538   | 258   |          | 8.593  |
| 420000                    | Коришћење услуга и роба                                  | 184.274                 | 215.964         | 5.849               | 175.766   | 903   | 604      | 32.842 |
| 430000                    | Амортизација и употреба сред. за рад                     |                         | 248             |                     | 5         |       |          | 243    |
| 440000                    | Отплата камата и пратећи трошк. задужив.                 | 15.700                  | 14.896          |                     | 14.896    |       |          |        |
| 450000                    | Субвенције                                               | 60.475                  | 41.662          |                     | 41.641    |       |          | 21     |
| 460000                    | Донације, дотације и трансфери                           | 147.840                 | 123.954         | 1.700               | 119.941   |       |          | 2.313  |
| 470000                    | Социјално осигурање и социјална заштита                  | 13.450                  | 7.714           |                     | 7.694     |       |          | 20     |
| 480000                    | Остали расходи                                           | 70.547                  | 75.905          | 10.000              | 64.673    |       |          | 1.232  |
| 400000                    | Текући расходи                                           | 967.452                 | 973.138         | 29.955              | 896.154   | 1.161 | 604      | 45.264 |
| 510000                    | Основна средства                                         | 413.740                 | 154.878         | 969                 | 149.512   | 531   | 57       | 3.809  |
| 520000                    | Залихе                                                   |                         | 15.178          |                     |           |       |          | 15.178 |
| 540000                    | Природна имовина                                         | 7.500                   | 200             |                     | 200       |       |          |        |
| 500000                    | Издаци за нефинансијску имовину                          | 421.240                 | 170.256         | 969                 | 149.712   | 531   | 57       | 18.987 |
| 610000                    | Отплата главнице                                         | 27.000                  | 28.968          |                     | 28.968    |       |          |        |
| 600000                    | Издаци за отплату главница и набавку финансијске имовине | 27.000                  | 28.968          |                     | 28.968    |       |          |        |
|                           | Укупни расходи и издаци                                  | 1.415.692               | 1.172.362       | 30.924              | 1.074.834 | 1.692 | 661      | 64.251 |
|                           | Буџетски суфицит                                         | 24.688                  | 43.252          | 322.750             |           | 1     | 337      | 2.423  |
|                           | Буџетски дефицит                                         |                         |                 |                     | 282.259   |       |          |        |
| 900000                    | Примања од задуж. и продаје финас. имовине               | 2.312                   | 232             |                     | 232       |       |          |        |
| 600000                    | Изд. за отпл. глав. и наб. фин. имов.                    | 27.000                  | 28.968          |                     | 28.968    |       |          |        |
|                           | Мањак примања                                            | 24.688                  | 28.736          |                     | 28.736    |       |          |        |
|                           | Вишак нов. прилива                                       |                         | 14.516          | 322.750             |           | 1     | 337      | 2.423  |
|                           | Мањак нов. прилива                                       |                         |                 |                     | 310.995   |       |          |        |

| Табела разлика у обрасцима завршног рачуна за 2012. годину |           |           |           | (у хиљадама динара) |                      |               |
|------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|---------------------|----------------------|---------------|
| Екон. Класиф.                                              | Образац 2 | Образац 3 | Образац 4 | Образац 5 укупно    | Образац 5 извор (01) | ЗАКЉУЧНИ ЛИСТ |
| <b>700000</b>                                              | 1.158.148 |           | 1.158.148 | 1.158.148           | 762.241              | 1.097.346     |
| 710000                                                     | 641.198   |           | 641.198   | 641.198             | 641.198              | 641.198       |
| 730000                                                     | 336.360   |           | 336.360   | 336.360             | 0                    | 335.867       |
| 740000                                                     | 151.636   |           | 151.636   | 151.666             | 117.391              | 118.300       |
| 770000                                                     | 10.854    |           | 10.854    | 10.854              | 2.307                | 1.342         |
| 780000                                                     | 1.346     |           | 1.346     | 1.346               | 640                  | 640           |
| 790000                                                     | 16.754    |           | 16.754    | 16.724              | 705                  | 0             |
| 800000                                                     | 28.498    | 28.498    | 28.498    | 28.498              | 1.366                | 1.366         |
| 810000                                                     | 2.848     | 2.848     | 2.848     | 2.848               | 1.366                | 1.366         |
| 820000                                                     | 25.650    | 25.650    | 25.650    | 25.650              | 0                    | 0             |
| 900000                                                     |           | 232       | 232       | 232                 | 232                  | 232           |
| 920000                                                     |           | 232       | 232       | 232                 | 232                  | 232           |
| 400000                                                     | 973.138   |           | 973.138   | 973.138             | 896.154              | 864.391       |
| 410000                                                     | 492.795   |           | 492.795   | 492.795             | 471.538              | 455.475       |
| 420000                                                     | 215.964   |           | 215.964   | 215.964             | 175.766              | 158.187       |

|        |         |         |         |         |         |         |
|--------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 430000 | 248     |         | 248     | 248     | 5       | 0       |
| 440000 | 14.896  |         | 14.896  | 14.896  | 14.896  | 14.896  |
| 450000 | 41.662  |         | 41.662  | 41.662  | 41.641  | 41.006  |
| 460000 | 123.954 |         | 123.954 | 123.954 | 119.941 | 121.099 |
| 470000 | 7.714   |         | 7.714   | 7.714   | 7.694   | 7.650   |
| 480000 | 75.905  |         | 75.905  | 75.905  | 64.673  | 66.078  |
| 500000 | 170.256 | 170.256 | 170.256 | 170.256 | 149.712 | 202.375 |
| 510000 | 154.878 | 154.878 | 154.878 | 154.878 | 149.512 | 202.375 |
| 520000 | 15.178  | 15.178  | 15.178  | 15.178  | 0       | 0       |
| 540000 | 200     | 200     | 200     | 200     | 200     | 0       |
| 600000 |         | 28.968  | 28.968  | 28.968  | 28.968  | 25.693  |
| 610000 |         | 28.968  | 28.968  | 28.968  | 28.968  | 25.693  |

**На основу презентоване документације утврђено је:**

- Исказана је разлика између података из Консолидованог обрасца 5 (колона 8) и закључног листа буџета Општине и то: на класи 700000 у износу од 335.105 хиљада динара, на категорији 730000 – Донације и трансфери у износу од 335.867 хиљада динара, на категорији 740000 – Други приходи у износу од 909 хиљада динара, на категорији 770000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од -965 хиљада динара, на класи 400000 – Текући расходи у износу од 31.763 хиљаде динара, на категорији 410000 – Расходи за запослене у износу од 16.063 хиљаде динара, на категорији 420000 – Коришћење услуга и роба у износу од 17.579 хиљада динара, на категорији 430000 – амортизација и употреба средстава на рад у износу од 5 хиљада динара, на категорији 450000 – Субвенције у износу од 635 хиљада динара, на категорији 460000 – Донације, дотације и трансфери у износу од -1.158 хиљада динара, на категорији 470000 – Социјално осигурање и социјална заштита у износу од 44 хиљаде динара, на категорији 480000 – Остали расходи у износу од -1.405 хиљада динара, на категорији 510000 - Основна средства у износу 52.663 хиљаде динара и на категорији 540000 – Природна имовина у износу од -200 хиљада динара. Разлика у укупном износу од 419.731 хиљаде динара, настала је, према образложењу одговорних лица, због непланираних прихода и примања и неусаглашавања са индиректним корисницима и због одступања између одобрених средстава из буџета и извршења тих средстава код индиректних корисника.
- Приликом израде завршног рачуна, податке, који се односе на директне кориснике програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника и наменских подрачуна буџета уносе се ручно, чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података.
- Приликом израде Завршног рачуна буџета, Општина није поступила у складу са чланом 78. Закона о буџетском систему, јер директни корисници средстава буџета, који у својој надлежности имају индиректне кориснике нису контролисали, сравнили податке из завршних рачуна индиректних корисника и саставили своје годишње извештаје.
- Индиректни корисници буџетских средстава, средства пренета из буџета Општине нису искористили за намене за које су средства одобрена и пренета, па на тај начин нису наменски употребљавали буџетску апропријацију, што је супротно члану 54. и члану 71. Закона о буџетском систему, који прописују да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која је одобрена за ту намену у тој буџетској години и да је руководиоца директног, односно индиректног корисника одговоран за наменску употребу буџетских апропријација.

Приказ ненаменске употребе средстава пренетих из буџета, по корисницима буџетских средстава, у хиљадама динара, дат је у следећој табели:

| Економска класификација |                           | ПУ<br>Невен   | Раднички<br>универзитет | ТСЦ          | Народни<br>музеј | Дом<br>културе | ЈП<br>Дирекција | Историјс<br>ки архив | ТОП        | ЈП<br>ЗЖС     | Народна<br>библио-<br>тека | Фонд<br>за развој<br>сточа-<br>рства | МЗ            |
|-------------------------|---------------------------|---------------|-------------------------|--------------|------------------|----------------|-----------------|----------------------|------------|---------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------|
| 411                     | Образац 5 - колона 8      | -             | 1.617                   | 42.797       | 12.855           | -              | -               | 12.413               | 5.807      | 11.060        | 18.512                     | -                                    | -             |
|                         | Пренето из буџета Општине | -             | 0                       | 41.197       | 12.514           | -              | -               | 3.213                | 5.821      | 11.020        | 17.679                     | -                                    | -             |
|                         | Разлика                   | -             | <b>1.617</b>            | <b>1.600</b> | <b>341</b>       | -              | -               | <b>9.200</b>         | <b>-14</b> | <b>40</b>     | <b>833</b>                 | -                                    | -             |
| 412                     | Образац 5 - колона 8      | -             | 353                     | 7.660        | -                | -              | -               | 2.166                | 1.039      | 1.980         | 3.295                      | -                                    | -             |
|                         | Пренето из буџета Општине | -             | 0                       | 7.375        | -                | -              | -               | 575                  | 1.044      | 1.973         | 3.165                      | -                                    | -             |
|                         | Разлика                   | -             | <b>353</b>              | <b>285</b>   | -                | -              | -               | <b>1.591</b>         | <b>-5</b>  | <b>7</b>      | <b>130</b>                 | -                                    | -             |
| 413                     | Образац 5 - колона 8      | -             | 0                       | -            | 0                | -              | -               | -                    | -          | -             | -                          | -                                    | -             |
|                         | Пренето из буџета Општине | -             | 5                       | -            | 234              | -              | -               | -                    | -          | -             | -                          | -                                    | -             |
|                         | Разлика                   | -             | <b>-5</b>               | -            | <b>-234</b>      | -              | -               | -                    | -          | -             | -                          | -                                    | -             |
| 414                     | Образац 5 - колона 8      | -             | -                       | -            | -                | -              | 534             | -                    | -          | -             | -                          | -                                    | -             |
|                         | Пренето из буџета Општине | -             | -                       | -            | -                | -              | 589             | -                    | -          | -             | -                          | -                                    | -             |
|                         | Разлика                   | -             | -                       | -            | -                | -              | <b>-55</b>      | -                    | -          | -             | -                          | -                                    | -             |
| 415                     | Образац 5 - колона 8      | 1.380         | -                       | 1.408        | 461              | 334            | 0               | 453                  | -          | 441           | 579                        | -                                    | -             |
|                         | Пренето из буџета Општине | 537           | -                       | 1.479        | 445              | 339            | 355             | 402                  | -          | 444           | 543                        | -                                    | -             |
|                         | Разлика                   | <b>843</b>    | -                       | <b>-71</b>   | <b>16</b>        | <b>-5</b>      | <b>-355</b>     | <b>51</b>            | -          | <b>-3</b>     | <b>36</b>                  | -                                    | -             |
| 421                     | Образац 5 - колона 8      | 0             | -                       | 7.419        | 462              | 560            | 11.639          | 751                  | 177        | 376           | 532                        | -                                    | 183           |
|                         | Пренето из буџета Општине | 1.928         | -                       | 7.042        | 407              | 623            | 329             | 581                  | 181        | 469           | 621                        | -                                    | 0             |
|                         | Разлика                   | <b>-1.928</b> | -                       | <b>377</b>   | <b>55</b>        | <b>-63</b>     | <b>11.310</b>   | <b>170</b>           | <b>-4</b>  | <b>-93</b>    | <b>-89</b>                 | -                                    | <b>183</b>    |
| 422                     | Образац 5 - колона 8      | -             | -                       | -            | 163              | 68             | -               | 20                   | 8          | 94            | 113                        | -                                    | 120           |
|                         | Пренето из буџета Општине | -             | -                       | -            | 60               | 0              | -               | 0                    | 51         | 70            | 0                          | -                                    | 0             |
|                         | Разлика                   | -             | -                       | -            | <b>103</b>       | <b>68</b>      | -               | <b>20</b>            | <b>-43</b> | <b>24</b>     | <b>113</b>                 | -                                    | <b>120</b>    |
| 423                     | Образац 5 - колона 8      | -             | 59                      | 2.556        | 90               | 232            | 0               | -                    | 80         | 255           | 420                        | -                                    | 20.529        |
|                         | Пренето из буџета Општине | -             | 2.322                   | 2.363        | 284              | 179            | 296             | -                    | 35         | 316           | 235                        | -                                    | 0             |
|                         | Разлика                   | -             | <b>-2.263</b>           | <b>193</b>   | <b>-194</b>      | <b>53</b>      | <b>-296</b>     | -                    | <b>45</b>  | <b>-61</b>    | <b>185</b>                 | -                                    | <b>20.529</b> |
| 424                     | Образац 5 - колона 8      | -             | 58                      | 0            | 601              | 210            | 0               | 236                  | 0          | 5.282         | 653                        | -                                    | 1.546         |
|                         | Пренето из буџета Општине | -             | 0                       | 360          | 1.243            | 148            | 126             | 10.611               | 10         | 9.095         | 1.347                      | -                                    | 253           |
|                         | Разлика                   | -             | <b>58</b>               | <b>-360</b>  | <b>-642</b>      | <b>62</b>      | <b>-126</b>     | <b>-10.375</b>       | <b>-10</b> | <b>-3.813</b> | <b>-694</b>                | -                                    | <b>1.293</b>  |
| 425                     | Образац 5 - колона 8      | -             | 1.350                   | 1.292        | 2.155            | 164            | -               | 18                   | 9          | 46            | 442                        | -                                    | 2.871         |
|                         | Пренето из буџета Општине | -             | 1.468                   | 890          | 1.981            | 188            | -               | 40                   | 20         | 40            | 600                        | -                                    | 0             |
|                         | Разлика                   | -             | <b>-118</b>             | <b>402</b>   | <b>174</b>       | <b>-24</b>     | -               | <b>-22</b>           | <b>-11</b> | <b>6</b>      | <b>-218</b>                | -                                    | <b>2.871</b>  |
| 426                     | Образац 5 - колона 8      | -             | 71                      | -            | 589              | 190            | 0               | 40                   | 28         | 228           | 654                        | 0                                    | 105           |
|                         | Пренето из буџета Општине | -             | 65                      | -            | 437              | 105            | 845             | 20                   | 20         | 283           | 173                        | 50                                   | 0             |
|                         | Разлика                   | -             | <b>6</b>                | -            | <b>152</b>       | <b>85</b>      | <b>-845</b>     | <b>20</b>            | <b>8</b>   | <b>-55</b>    | <b>481</b>                 | <b>-50</b>                           | <b>105</b>    |

|     |                           |   |   |               |            |             |                |             |           |            |            |             |                |
|-----|---------------------------|---|---|---------------|------------|-------------|----------------|-------------|-----------|------------|------------|-------------|----------------|
| 451 | Образац 5 - колона 8      | - | - | -             | -          | -           | -              | -           | -         | 634        | -          | -           | -              |
|     | Пренето из буџета Општине | - | - | -             | -          | -           | -              | -           | -         | 0          | -          | -           | -              |
|     | Разлика                   | - | - | -             | -          | -           | -              | -           | -         | <b>634</b> | -          | -           | -              |
| 472 | Образац 5 - колона 8      | - | - | -             | -          | -           | -              | -           | -         | -          | 44         | -           | -              |
|     | Пренето из буџета Општине | - | - | -             | -          | -           | -              | -           | -         | -          | 0          | -           | -              |
|     | Разлика                   | - | - | -             | -          | -           | -              | -           | -         | -          | <b>44</b>  | -           | -              |
| 481 | Образац 5 - колона 8      | - | - | -             | -          | 333         | -              | -           | -         | -          | -          | -           | 22             |
|     | Пренето из буџета Општине | - | - | -             | -          | 510         | -              | -           | -         | -          | -          | -           | 0              |
|     | Разлика                   | - | - | -             | -          | <b>-177</b> | -              | -           | -         | -          | -          | -           | <b>22</b>      |
| 482 | Образац 5 - колона 8      | - | - | 0             | 3          | 4           | 0              | 2           | -         | -          | 73         | -           | 7              |
|     | Пренето из буџета Општине | - | - | 0             | 0          | 0           | 15             | 0           | -         | -          | 0          | -           | 0              |
|     | Разлика                   | - | - | <b>0</b>      | <b>3</b>   | <b>4</b>    | <b>-15</b>     | <b>2</b>    | -         | -          | <b>73</b>  | -           | <b>7</b>       |
| 483 | Образац 5 - колона 8      | - | - | 1.579         | 1.202      | -           | -              | 637         | -         | -          | -          | -           | 1.129          |
|     | Пренето из буџета Општине | - | - | 1.682         | 1.087      | -           | -              | 0           | -         | -          | -          | -           | 0              |
|     | Разлика                   | - | - | <b>-103</b>   | <b>115</b> | -           | -              | <b>637</b>  | -         | -          | -          | -           | <b>1.129</b>   |
| 511 | Образац 5 - колона 8      | - | - | 2.307         | -          | -           | 9.273          | 0           | -         | -          | -          | -           | 0              |
|     | Пренето из буџета Општине | - | - | 3.516         | -          | -           | 107.309        | 584         | -         | -          | -          | -           | 28.920         |
|     | Разлика                   | - | - | <b>-1.209</b> | -          | -           | <b>-98.036</b> | <b>-584</b> | -         | -          | -          | -           | <b>-28.920</b> |
| 512 | Образац 5 - колона 8      | - | - | 204           | 408        | -           | 0              | 0           | 31        | 222        | 117        | 84          | 180            |
|     | Пренето из буџета Општине | - | - | 0             | 184        | -           | 443            | 186         | 0         | 239        | 140        | 40          | 0              |
|     | Разлика                   | - | - | <b>204</b>    | <b>224</b> | -           | <b>-443</b>    | <b>-186</b> | <b>31</b> | <b>-17</b> | <b>-23</b> | <b>44</b>   | <b>180</b>     |
| 514 | Образац 5 - колона 8      | - | - | -             | -          | -           | -              | -           | -         | -          | -          | 0           | -              |
|     | Пренето из буџета Општине | - | - | -             | -          | -           | -              | -           | -         | -          | -          | 660         | -              |
|     | Разлика                   | - | - | -             | -          | -           | -              | -           | -         | -          | -          | <b>-660</b> | -              |
| 515 | Образац 5 - колона 8      | - | - | -             | 3          | -           | -              | -           | -         | -          | 350        | -           | -              |
|     | Пренето из буџета Општине | - | - | -             | 0          | -           | -              | -           | -         | -          | 370        | -           | -              |
|     | Разлика                   | - | - | -             | <b>3</b>   | -           | -              | -           | -         | -          | <b>-20</b> | -           | -              |
| 541 | Образац 5 - колона 8      | - | - | -             | -          | -           | -              | -           | -         | -          | -          | -           | 200            |
|     | Пренето из буџета Општине | - | - | -             | -          | -           | -              | -           | -         | -          | -          | -           | 0              |
|     | Разлика                   | - | - | -             | -          | -           | -              | -           | -         | -          | -          | -           | <b>200</b>     |

*Препоручује се одговорним лицима да пре израде завршних рачуна индиректних буџетских корисника, изврше усаглашавања расхода и издатака са индиректним буџетским корисницима, саставе годишњи извештај директних корисника средстава буџета, средства пренета из буџета користе за намене за које су одобрена и пренета.*

#### **Образложење одступања између одобрених средстава из буџета и извршења буџетских корисника у 2012. години**

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја, у образложењу одступања између одобрених средстава буџета и извршења, навела су: „одступања су настала услед несажимања планираних сопствених прихода индиректних корисника са планом буџета у планској колони 7 Посебног дела буџета и због неусаглашености књиговодствених евиденција по наменама, између буџета и индиректних корисника буџета“.

#### **Извештаји о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова**

##### **а) Извештај о примљеним донацијама**

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи<sup>56</sup>, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно члану 2. тачка 47. Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације. Укупно остварени приходи од донација у 2012. години, у Обрасцу-5 исказани су у износу од 630 хиљада динара, од тога су донације примљене у корист Општинске управе у износу од 337 хиљада динара и донације индиректних буџетских корисника у износу од 293 хиљаде динара.

У 2012. години општина Прокупље добила је донацију од међународне организације „Nemnes Kommune Radmannen“ из Норвешке у износу од 337 хиљада динара за реновирање крова Народног музеја и индиректни корисник ПУ „Невен“ од Међународне банке за обнову и развој у износу од 293 хиљаде динара за Пројекат „Пружање унапређених услуга на локалном нивоу“.

##### **б) Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова**

Домаћи кредити - Општина је закључила три уговора о кредитима за финансирање капиталних инвестиција на подручју Општине и то један уговор са „UniCredit Bank“ ад Београд, а друга два са Фондом за развој Републике Србије, у укупном износу од 235.000 хиљада динара.

Кредит „UniCredit Bank“ ад Београд по Уговору број: 400-643/10 од 29.11.2010. године у износу од 195.000 хиљада динара, одобрен је за рефинансирање постојећих кредита и капиталне инвестиционе расходе. Током 2012. године општина Прокупље платила је главницу у износу од 22.375 хиљада динара и камату у износу 13.481 хиљаде динара.

Према Уговору о комисиону број 400-687/10-01 од 23.12.2010. године за изградњу дечјег обданишта у Прокупљу, Општина има следеће обавезе: на име учешћа износ од 14.201 хиљаде динара и у виду кредита код пословних банака износ од 32.000 хиљада

---

<sup>56</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 101/2005

динара у чије се име задужио Фонд за развој и према коме Општина измирује доспеле ануитете. Током 2012. године општина Прокупље платила је на име учешћа 7.070 хиљада динара и отплатила главницу у износу од 2.201 хиљаде динара и камату у износу од 831 хиљаде динара.

Према Уговору о комисиону број 400-708/10-01 од 30.12.2012. године за реконструкцију уличне расвете у Прокупљу, Општина има следеће обавезе: на име учешћа износ од 3.725 хиљада динара и у виду кредита код пословних банака износ од 8.000 хиљада динара у чије се име задужио Фонд за развој и према коме Општина измирује доспеле ануитете. Током 2012. године општина Прокупље платила је на име учешћа 3.725 хиљада динара и отплатила главницу у износу од 1.117 хиљада динара и камату у износу од 584 хиљаде динара.

#### **Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године**

Чланом 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Према писаном објашњењу одговорних лица, Општина у току 2012. године није давала гаранције.

#### **Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2012. години**

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву опредељује се највише до 0,5 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о измени Одлуке о буџету Општине за 2012. годину планирана су средства за сталну буџетску резерву у износу од 2.000 хиљада динара. Стална буџетска резерва искоришћена је у износу од 945 хиљада динара на основу закључака Општинског већа о употреби средстава сталне буџетске резерве и то за: субвенцију ЈКП „Тржнице“ у износу од 375 хиљада динара за текуће поправке, помоћ за стварање и побољшање услова становања породицама интерно расељених лица у износу од 320 хиљада динара, санацију крова породичне куће у износу од 150 хиљада динара и санацију помоћног пољопривредног објекта у износу од 100 хиљада динара.

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Средства сталне буџетске резерве у износу од 945 хиљада динара нису искоришћена за отклањање последица ванредне околности, што је супротно члану 70. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима да средства сталне буџетске резерве користе за отклањање последица ванредне околности и других ванредних догађаја који могу да угрозе живот и здравље људи.*

#### **Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2012. години**

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за

које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Општинско веће, на предлог Одељења за привреду и финансије доноси Одлуку о употреби средстава текуће буџетске резерве.

Одлуком о буџету планирана су средства за текућу буџетску резерву у износу од 3.000 хиљада динара, ребалансом су планирана средства за текућу буџетску резерву у износу од 3.000 хиљада динара, тако да у 2012. години није било увећања текуће буџетске резерве. У 2012. години донето је 280 решења о употреби средстава текуће буџетске резерве на основу којих су распоређена средства у износу од 2.560 хиљада динара, тако да нераспоређена средства износе 440 хиљада динара. Средства су распоређена за пројектно планирање-планирање и праћење пројеката из донација у износу од 100 хиљада динара, услуге образовања, културе и спорта у износу од 100 хиљада динара, накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 1.350 хиљада динара, дотације осталим непрофитним институцијама-спортским клубовима у износу од 155 хиљада динара, коришћење спортске хале у износу од 500 хиљада динара, дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 30 хиљада динара, дотације етничким заједницама у износу од 60 хиљада динара, реновирање и инвестиционо одржавање црквених објеката у износу од 70 хиљада динара и донације осталим удружењима грађана у износу од 195 хиљада динара.

#### **4.5. Потенцијалне обавезе и накнадни догађаји**

Потенцијалне обавезе представљају непредвиђене околности или неизвесности у оквиру којих постоји одређена неизвесност да се оствари будући приход или расход. Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обogaћења, иселења и слично, они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанак расхода учинити извеснијим. Руководство је одговорно за идентификацију и доношење одлуке о адекватности рачуноводственог третмана потенцијалних прихода или расхода.

Општина Прокупље у 2012. години има евидентирана укупно 22 спора у којима је Општина туженик. Вредност тих спорова, без камата и судских трошкова износи 121.244 хиљаде динара.

Општина Прокупље у 2012. години има евидентирана укупно 4 спора у којима је Општина тужилац, а вредност тих спорова, без камате и судских трошкова износи 170 хиљада динара.

Општина Прокупље у 2012. години закључила је 5 судских поравнања по којима је исплатила 862 хиљаде динара.

Општина Прокупље у 2012. години закључила је 74 вансудска поравнања по којима је исплатила 2.029 хиљада динара.

Према писаним извештајима директних и индиректних корисника буџета у 2012. години исти су имали 268 тужби у којима су исти били тужени, а по основу тих тужби исплаћен им је са рачуна општине износ од 20.228 хиљада динара.

Посебну пажњу заслужује извештај ЈП „Дирекције за изградњу, урбанизам и стамбене послове“ ове општине према којем Дирекција за 10 извршних предмета има укупно дуговање од 285.559 хиљада динара.

Према истом извештају против Дирекције у току су поступци чија је вредност 6.471 хиљада динара. Дирекција према извештају има потраживања у вредности 2.484 хиљаде динара.

Најозбиљнија парница коју општина тренутно води је парница између Компаније „Горштак“ доо Прокупље и општине Прокупље са вредношћу спора од 119.292 хиљаде динара.

Тужилац Компанија „Горштак“ доо Прокупље сматра да је претрпела штету због отказивања изградње санитарне депоније. Поред Општине, овде се као тужена страна појављује и „Предузеће за путеве“ ад Ниш као солидарни дужник. Првостепени поступак је завршен одбијањем тужбеног захтева Компаније „Горштак“ у целости. Тужилац је поднео жалбу, а тужена Општина одговор на жалбу. Спор се више од годину дана налази пред Привредним Апелационим судом у Нишу. Парнични предмети у којима је Општина тужилац односе се искључиво на накнаду штете због ненаменског трошења мобилних телефона.

Накнада штете која је проузрокована уједима паса луталица и људи и домаћих животиња у 2012. години била је око 3.000 хиљада динара. Највећи број захтева за накнаду штете решен је вансудским поравнањима које је закључивало Општинско јавно правобранилаштво са подносиоцима захтева, а распон штете је од 20 до 50 хиљада динара. Судска поравнања по овом основу кретала су се између 50 и 100 хиљада динара без судских трошкова.

У овом тренутку Општина води неколико по вредности значајних финансијских спорова, рачунајући и онај са Компанијом „Горштак“ у вредности од приближно 120.000 хиљада динара. Процена је да по овом основу Општина не би требало да исплати више од 10.000 хиљада динара.

**Накнадни догађаји** су догађаји који су се десили након датума састављања финансијских извештаја.

У 2013. години, Скупштина општине Прокупље донела је Решење број 06-10/2013-02 од 03.04.2013. године, којим усваја Извештај о финансијском пословању Апотеке Прокупље за 2012. годину и одређује да се остварена добит Апотеке за 2012. годину у износу од 1.910 хиљада динара уплати у буџет Општине. Иако је Решење ступило на снагу даном доношења, до окончања поступка ревизије, добит Апотеке није уплаћена на рачун Општине.

Скупштина општине Прокупље је дана 29.04.2013. године донела Одлуку број 06-19/2013-02 о оснивању Јавног предузећа за урбанизам и уређење општине Прокупље. Делатност новоформираног јавног предузећа је: уређивање и коришћење грађевинског земљишта, планирање и уређење простора и насеља, изградња, одржавање и заштита коришћење и управљање локалним и некатегорисаним путевима, улицама и путним грађевинским објектима. Јавно предузеће стиче и прибавља средства: продајом производа и услуга, из кредита, из донација и поклона, из буџета оснивача и из осталих извора у складу са законом.

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Одговорним лицима општине Прокупље препоручујемо да:

- 1) У циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донет буџет и планиране активности бити остварени:
  - у потпуности примењују јединствену буџетску класификацију; ускладе Списак корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора (КРТ) у оквиру трезора 085 са важећим прописима и

интерним актима; донесу Кодекс понашања функционера; донесу акта којима ће уредити начин, услове, поступке и критеријуме у вези: трошења јавних средстава која се односе на коришћење средстава репрезентације, угоститељских услуга и горива, услуга социјалне заштите и благајничког пословања код ПУ „Невен“ и Туристичко-спортског центра;

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

- спроведу одговарајуће интерне контролне поступке којим ће обухватити кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање;

- изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, обезбеде да сви директни и индиректни корисници буџетских средстава састављају финансијске извештаје у прописаним роковима; воде прописане помоћне књиге у којима ће аналитички евидентирати основна средства, потраживања и обавезе;

- успоставе буџетску инспекцију и адекватно креирају и дизајнирају систем за надгледање финансијског управљања и контроле.

**2)** Поштују календар буџета локалне власти; податке неопходне за израду предлога финансијског плана директних корисника средстава буџета, односно предлоге финансијских планова, достављају сви индиректни корисници средстава буџета; предлози финансијског плана директних корисника средстава буџета садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања; директни и индиректни корисници средстава буџета ускладе своје финансијске планове са одобреним апропријацијама; припрему и доношење измена и допуна буџета врше по прописаном поступку за припрему и доношење буџета; у Општем делу Одлуке о буџету искажу начин распоређивања фискалног суфицита, односно начин финансирања фискалног дефицита; средства за финансирање Скупштине општине, Општинског већа, Председника општине, Општинског јавног правобранилаштва планирају у посебним разделима, као средства директних буџетских корисника.

**3)** Планирају приходе из додатних активности директних и индиректних корисника буџета; предузимају мере за наплату доспелих потраживања по основу изворних прихода; Одлуку о локалним комуналним таксама ускладе са Законом о финансирању локалне самоуправе; доследно спроводе Одлуку о локалним комуналним таксама; обезбеде уплату јавних прихода преко прописаних уплатних рачуна и предузимају мере за наплату доспелих потраживања по основу изворних прихода; донесу Програм уређења грађевинског земљишта, Програм давања у закуп јавног неизграђеног грађевинског земљишта, Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја.

**4)** Обрачун и исплату плата и додатака за изабрана лица и запослене у Општинској управи врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и

запослених у државним органима; воде помоћну књигу плата; примењују акт о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Прокупље; у делу броја извршилаца, усагласе акт о унутрашњем уређењу и систематизацији; усагласе акта за плате и награде са важећим прописима; примењују одредбе Закона о максималном броју запослених у локалној администрацији; воде евиденције о присутности на раду, оствареним сатима за редован рад и сатима за додатке на основну плату за изабрана и постављена лица; донесу интерни акт којим ће уредити плату, додатке и накнаде запосленима код ПУ „Невен“; приликом обрачуна и исплате плата запосленима у ПУ „Невен“ примењују коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла врше у складу са интерним актом.

5) Спровode поступак јавне набавке за набавку добара, услуга и радова и интерним контролним поступцима онемогуће плаћање по уговорима који нису закључени у поступку јавне набавке.

6) Обезбеде да се расход и издатак заснивају на веродостојној рачуноводственој исправи, као доказу о насталој пословној промени и другом догађају, која садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама, тако да се из исправе може сазнати основ настале промене и да иста садржи потписе лица која су извршила формалну, рачунску и суштинску контролу.

7) Преузимају обавезе на основу уговора или другог правног акта, односно да обезбеде правни основ за сваки расход и издатак у писаној форми пре плаћања обавезе; обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима не извршавају на терет консолидованог рачуна трезора.

8) Редовно врше контролу реализације уговора о обављању комуналне делатности сакупљања, превоза и депоновања чврстог комуналног отпада и потрошње горива.

9) Уговоре о делу закључују са физичким лицима, за послове који су ван делатности послодавца.

10) Политичким странкама преносе средства за намене, у висини и роковима прописаним Законом о финансирању политичких активности.

11) Средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма, који реализују удружења грађана, а који су од јавног интереса, додељују на основу јавног конкурса; удружења грађана сачине извештај о свом раду и обиму и начину стицања и коришћења средстава и исти доставе Општини.

12) Средства за финансирање делатности у којима се остварује општи интерес у области спорта расподељују на основу акта којим су уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава у складу са Законом о спорту.

13) Плаћање врше у складу са Законом о платном промету, односно да корисницима буџетских средстава преносе средства за плаћање њихових обавеза.

14) Евидентирање прихода и примања, расхода и издатака и обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

15) Приликом закључивања уговора, уговоре вредност, како би утврдили износ преузете обавезе.

16) Обавезе преузимају до износа апропријације која је одобрена за ту намену у тој буџетској години;

**17)** Прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом и обезбеде да информациони систем онемогући креирање обавеза и прихватање захтева за трансфер изнад одобрених апропријација.

**18)** Буџетска средства користе за намене за које су та средства одобрена и пренета.

**19)** Поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама и то:  
- Општинска управа: покреће поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану набавки; одређује вредност јавне набавке којом не избегава јавно оглашавање; код преузимања конкурсне документације наплаћује само трошкове умножавања и достављања конкурсне документације; позива најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуде у поступку јавне набавке мале вредности; у конкурсној документацији не наводи тип добра које набавља; упућује позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из Агенције за привредне регистре и оснивачког акта; покреће преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива када су испуњени услови предвиђени законом.

- ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и стамбене послове“: одређује вредност јавне набавке којом не избегава јавно оглашавање; позива најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуде у поступку јавне набавке мале вредности; покреће преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива када су испуњени услови предвиђени законом; припрема конкурсну документацију и доставља је понуђачима; уговор о јавној набавци не закључује пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача; у записник о отварању понуда уноси све елементе предвиђене законом; уговор о јавној набавци закључује само са понуђачем чија је понуда изабрана као најповољнија.

- ПУ „Невен“: покреће поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану набавки; покреће преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива када су испуњени услови предвиђени законом; Одлуку о избору најповољније понуде доноси у складу са законом.

**20)** Средства сталне буџетске резерве користе за отклањање последица ванредних околности и других ванредних догађаја.

**21)** Попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; попишу целокупну имовину, потраживања и обавезе; усаглашавају стање потраживања са дужницима, као и обавезе са добављачима.

**22)** Целокупну имовину идентификују, евидентирају и искажу у циљу њихове потпуности и реалног исказивања имовине у финансијским извештајима; врше анализу стања аванса за нефинансијску имовину, потраживања, датих аванса; консолидују све податке извештаја директних и индиректних корисника; ускладе вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви и вредност нефинансијске имовине у залихама у активи и пасиви; воде евиденције о стању и кретању средстава у јавној својини, упишу право својине на средствима која користе.

Страна 1

Образац 1

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**КОНСОЛИДОВАНИ ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА**

СЕДИШТЕ ПРОКУПЉЕ МАТИЧНИ БРОЈ 07107625

ПИБ 100506227 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-66640-28

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

**КОНСОЛИДОВАНИ ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА ОПШТИНЕ ПРОКУПЉЕ**

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

### БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2012. године

(У хиљадама динара)

| Ознака ОП | Број конта | Опис                                                                                 | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године |                    |              |
|-----------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------|--------------------|--------------|
|           |            |                                                                                      |                                           | Бруто               | Исправка вредности | Нето (5 - 6) |
| 1         | 2          | 3                                                                                    | 4                                         | 5                   | 6                  | 7            |
|           |            | <b>АКТИВА</b>                                                                        |                                           |                     |                    |              |
| 1001      | 000000     | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)                                                  | 174.364                                   | 323.421             | 74.970             | 248.451      |
| 1002      | 010000     | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018) | 171.425                                   | 315.722             | 71.541             | 244.181      |
| 1003      | 011000     | НЕКРЕТНОСТИ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)                                               | 97.073                                    | 188.264             | 71.541             | 116.723      |
| 1004      | 011100     | Зграде и грађевински објекти                                                         | 70.966                                    | 113.016             | 25.601             | 87.415       |
| 1005      | 011200     | Опрема                                                                               | 25.713                                    | 75.113              | 45.938             | 29.175       |
| 1006      | 011300     | Остале некретности и опрема                                                          | 394                                       | 135                 | 2                  | 133          |
| 1007      | 012000     | КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)                                                           | 9.908                                     | 12.030              |                    | 12.030       |
| 1008      | 012100     | Култивисана имовина                                                                  | 9.908                                     | 12.030              |                    | 12.030       |
| 1009      | 013000     | ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)                                                                  |                                           |                     |                    |              |
| 1010      | 013100     | Драгоцености                                                                         |                                           |                     |                    |              |
| 1011      | 014000     | ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)                                                   | 4.789                                     | 4.873               |                    | 4.873        |
| 1012      | 014100     | Земљиште                                                                             | 4.789                                     | 4.873               |                    | 4.873        |
| 1013      | 014200     | Подземна блага                                                                       |                                           |                     |                    |              |
| 1014      | 014300     | Шуме и воде                                                                          |                                           |                     |                    |              |
| 1015      | 015000     | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)                              | 49.001                                    | 99.521              |                    | 99.521       |
| 1016      | 015100     | Нефинансијска имовина у припреми                                                     | 47.472                                    | 98.071              |                    | 98.071       |

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Прокупље за 2012. годину

Страна 2

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис                                                               | Износ из<br>претходне<br>године<br>(почетно<br>стање) | Износ текуће године |                       |                 |
|--------------|---------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------|
|              |               |                                                                    |                                                       | Бруто               | Исправка<br>вредности | Нето<br>(5 - 6) |
| 1            | 2             | 3                                                                  | 4                                                     | 5                   | 6                     | 7               |
| 1017         | 015200        | Аванси за нефинансијску имовину                                    | 1.529                                                 | 1.450               |                       | 1.450           |
| 1018         | 016000        | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)                                       | 10.654                                                | 11.034              |                       | 11.034          |
| 1019         | 016100        | Нематеријала имовина                                               | 10.654                                                | 11.034              |                       | 11.034          |
| 1020         | 020000        | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У<br>ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)                  | 2.939                                                 | 7.699               | 3.429                 | 4.270           |
| 1021         | 021000        | ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)                                           | 2.459                                                 | 1.604               | 70                    | 1.534           |
| 1022         | 021100        | Робне резерве                                                      | 1.289                                                 |                     |                       |                 |
| 1023         | 021200        | Залихе произвође                                                   |                                                       |                     |                       |                 |
| 1024         | 021300        | Роба за даљу продају                                               | 1.170                                                 | 1.604               | 70                    | 1.534           |
| 1025         | 022000        | ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И<br>ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА<br>(1026 + 1027) | 480                                                   | 6.095               | 3.359                 | 2.736           |
| 1026         | 022100        | Залихе ситног инвентара                                            | 480                                                   | 1.892               | 1.279                 | 613             |
| 1027         | 022200        | Залихе потрошног материјала                                        |                                                       | 4.203               | 2.080                 | 2.123           |
| 1028         | 100000        | ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА<br>(1029 + 1049 + 1067)                        | 482.028                                               | 862.341             | 156.998               | 705.343         |
| 1029         | 110000        | ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА<br>ИМОВИНА (1030 + 1040)                     |                                                       |                     |                       |                 |
| 1030         | 111000        | ДУГОРОЧНА ДОМАЋА<br>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА<br>(од 1031 до 1039)       |                                                       |                     |                       |                 |
| 1031         | 111100        | Дугорочне домаће хартије од вредности,<br>изузев акција            |                                                       |                     |                       |                 |
| 1032         | 111200        | Кредити осталим нивоима власти                                     |                                                       |                     |                       |                 |
| 1033         | 111300        | Кредити домаћим јавним финансијским<br>институцијама               |                                                       |                     |                       |                 |
| 1034         | 111400        | Кредити домаћим пословним банкама                                  |                                                       |                     |                       |                 |
| 1035         | 111500        | Кредити домаћим јавним нефинансијским<br>институцијама             |                                                       |                     |                       |                 |
| 1036         | 111600        | Кредити физичким лицима и<br>домаћинствима у земљи                 |                                                       |                     |                       |                 |
| 1037         | 111700        | Кредити домаћим невладиним<br>организацијама                       |                                                       |                     |                       |                 |
| 1038         | 111800        | Кредити домаћим нефинансијским<br>приватним предузећима            |                                                       |                     |                       |                 |
| 1039         | 111900        | Домаће акције и остали капитал                                     |                                                       |                     |                       |                 |
| 1040         | 112000        | ДУГОРОЧНА СТРАНА<br>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА<br>(од 1041 до 1048)       |                                                       |                     |                       |                 |
| 1041         | 112100        | Дугорочне стране хартије од вредности,<br>изузев акција            |                                                       |                     |                       |                 |
| 1042         | 112200        | Кредити страним владама                                            |                                                       |                     |                       |                 |
| 1043         | 112300        | Кредити међународним организацијама                                |                                                       |                     |                       |                 |
| 1044         | 112400        | Кредити страним пословним банкама                                  |                                                       |                     |                       |                 |
| 1045         | 112500        | Кредити страним нефинансијским<br>институцијама                    |                                                       |                     |                       |                 |
| 1046         | 112600        | Кредити страним невладиним<br>организацијама                       |                                                       |                     |                       |                 |
| 1047         | 112700        | Стране акције и остали капитал                                     |                                                       |                     |                       |                 |
| 1048         | 112800        | Страни финансијски деривати                                        |                                                       |                     |                       |                 |

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Прокупље за 2012. годину

Страна 3

| Ознака ОП | Број конта | Опис                                                                                                              | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године |                    |              |
|-----------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------|--------------------|--------------|
|           |            |                                                                                                                   |                                           | Бруто               | Исправка вредности | Нето (5 - 6) |
| 1         | 2          | 3                                                                                                                 | 4                                         | 5                   | 6                  | 7            |
| 1049      | 120000     | НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1059 + 1060 + 1062) | 32.096                                    | 61.448              | 1.416              | 60.032       |
| 1050      | 121000     | НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)                                        | 8.883                                     | 32.287              |                    | 32.287       |
| 1051      | 121100     | Жиро и текући рачуни                                                                                              | 8.793                                     | 15.268              |                    | 15.268       |
| 1052      | 121200     | Издвојена новчана средства и акредитиви                                                                           |                                           | 16.973              |                    | 16.973       |
| 1053      | 121300     | Благајна                                                                                                          | 90                                        | 46                  |                    | 46           |
| 1054      | 121400     | Девизни рачун                                                                                                     |                                           |                     |                    |              |
| 1055      | 121500     | Девизни акредитиви                                                                                                |                                           |                     |                    |              |
| 1056      | 121600     | Девизналагајна                                                                                                    |                                           |                     |                    |              |
| 1057      | 121700     | Остала новчана средства                                                                                           |                                           |                     |                    |              |
| 1058      | 121800     | Племенити метали                                                                                                  |                                           |                     |                    |              |
| 1059      | 121900     | Хартије од вредности                                                                                              |                                           |                     |                    |              |
| 1060      | 122000     | КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)                                                                                    | 17.170                                    | 21.283              | 1.416              | 19.867       |
| 1061      | 122100     | Потраживања по основу продаје и друга потраживања                                                                 | 17.170                                    | 21.283              | 1.416              | 19.867       |
| 1062      | 123000     | КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)                                                                            | 6.043                                     | 7.878               |                    | 7.878        |
| 1063      | 123100     | Краткорочни кредити                                                                                               | 19                                        | 1                   |                    | 1            |
| 1064      | 123200     | Дати аванси, депозити и кауције                                                                                   | 6.024                                     | 7.870               |                    | 7.870        |
| 1065      | 123300     | Хартије од вредности намењене продаји                                                                             |                                           |                     |                    |              |
| 1066      | 123900     | Остали краткорочни пласмани                                                                                       |                                           | 7                   |                    | 7            |
| 1067      | 130000     | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)                                                                             | 449.932                                   | 800.893             | 155.582            | 645.311      |
| 1068      | 131000     | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)                                                                  | 449.932                                   | 800.893             | 155.582            | 645.311      |
| 1069      | 131100     | Разграничени расходи до једне године                                                                              | 10                                        |                     |                    |              |
| 1070      | 131200     | Обрачунати неплаћени расходи и издаци                                                                             | 419.732                                   | 594.791             | 126.614            | 468.177      |
| 1071      | 131300     | Остала активна временска разграничења                                                                             | 30.190                                    | 206.102             | 28.968             | 177.134      |
| 1072      |            | УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)                                                                                       | 656.392                                   | 1.185.762           | 231.968            | 953.794      |
| 1073      | 351000     | ВАНБИЛАНСНА АКТИВА                                                                                                |                                           |                     |                    |              |

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Прокупље за 2012. годину

Страна 1

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис                                                                                | Износ            |               |
|--------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|
|              |               |                                                                                     | Претходна година | Текућа година |
| 1            | 2             | 3                                                                                   | 4                | 5             |
|              |               | <b>ПАСИВА</b>                                                                       |                  |               |
| 1074         | 200000        | ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)                                   | 631.388          | 672.115       |
| 1075         | 210000        | ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)                                              | 189.141          | 176.832       |
| 1076         | 211000        | ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)                                          | 189.141          | 176.832       |
| 1077         | 211100        | Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција                    |                  |               |
| 1078         | 211200        | Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти                        |                  |               |
| 1079         | 211300        | Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција     |                  |               |
| 1080         | 211400        | Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака                    | 188.435          | 176.360       |
| 1081         | 211500        | Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора                   |                  |               |
| 1082         | 211600        | Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи                        |                  |               |
| 1083         | 211700        | Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата                           |                  |               |
| 1084         | 211800        | Дугорочне обавезе по основу домаћих меница                                          |                  |               |
| 1085         | 211900        | Дугорочне обавезе за финансијске лизинге                                            | 706              | 472           |
| 1086         | 212000        | СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)                                          |                  |               |
| 1087         | 212100        | Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција   |                  |               |
| 1088         | 212200        | Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада                               |                  |               |
| 1089         | 212300        | Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција                 |                  |               |
| 1090         | 212400        | Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака                    |                  |               |
| 1091         | 212500        | Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора                   |                  |               |
| 1092         | 212600        | Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата                           |                  |               |
| 1093         | 213000        | ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)                                        |                  |               |
| 1094         | 213100        | Дугорочне обавезе по основу гаранција                                               |                  |               |
| 1095         | 220000        | КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)                                            |                  |               |
| 1096         | 221000        | КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)                                        |                  |               |
| 1097         | 221100        | Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција |                  |               |
| 1098         | 221200        | Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти                      |                  |               |
| 1099         | 221300        | Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција   |                  |               |
| 1100         | 221400        | Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака                  |                  |               |
| 1101         | 221500        | Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора                 |                  |               |
| 1102         | 221600        | Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи                      |                  |               |
| 1103         | 221700        | Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата                         |                  |               |
| 1104         | 221800        | Краткорочне обавезе по основу домаћих меница                                        |                  |               |
| 1105         | 222000        | КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)                                        |                  |               |
| 1106         | 222100        | Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција |                  |               |

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Прокупље за 2012. годину

Страна 5

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис                                                                                                        | Износ            |               |
|--------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|
|              |               |                                                                                                             | Претходна година | Текућа година |
| 1            | 2             | 3                                                                                                           | 4                | 5             |
| 1107         | 222200        | Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада                                                     |                  |               |
| 1108         | 222300        | Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција                                       |                  |               |
| 1109         | 222400        | Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака                                          |                  |               |
| 1110         | 222500        | Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора                                         |                  |               |
| 1111         | 222600        | Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата                                                 |                  |               |
| 1112         | 223000        | <b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)</b>                                                       |                  |               |
| 1113         | 223100        | Краткорочне обавезе по основу гаранција                                                                     |                  |               |
| 1114         | 230000        | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)</b> | 8.061            | 9.935         |
| 1115         | 231000        | <b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)</b>                                                         | 6.576            | 8.268         |
| 1116         | 231100        | Обавезе за нето плате и додатке                                                                             | 4.746            | 5.867         |
| 1117         | 231200        | Обавезе по основу пореза на плате и додатке                                                                 | 653              | 857           |
| 1118         | 231300        | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке                          | 723              | 950           |
| 1119         | 231400        | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке                                     | 405              | 530           |
| 1120         | 231500        | Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке                                             | 49               | 64            |
| 1121         | 232000        | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)</b>                                              |                  |               |
| 1122         | 232100        | Обавезе по основу нето накнада запосленима                                                                  |                  |               |
| 1123         | 232200        | Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима                                                             |                  |               |
| 1124         | 232300        | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима                      |                  |               |
| 1125         | 232400        | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима                                 |                  |               |
| 1126         | 232500        | Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима                                         |                  |               |
| 1127         | 233000        | <b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)</b>                                        | 216              |               |
| 1128         | 233100        | Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода                                           | 216              |               |
| 1129         | 233200        | Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе                                                |                  |               |
| 1130         | 233300        | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе         |                  |               |
| 1131         | 233400        | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе                    |                  |               |
| 1132         | 233500        | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе                    |                  |               |
| 1133         | 234000        | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)</b>                         | 1.176            | 1.544         |
| 1134         | 234100        | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца                         | 723              | 1.138         |
| 1135         | 234200        | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца                                    | 405              | 342           |
| 1136         | 234300        | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца                                    | 48               | 64            |
| 1137         | 235000        | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)</b>                                                 |                  |               |
| 1138         | 235100        | Обавезе по основу нето накнада у природи                                                                    |                  |               |

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Прокупље за 2012. годину

Страна 6

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис                                                                                                    | Износ            |               |
|--------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|
|              |               |                                                                                                         | Претходна година | Текућа година |
| 1            | 2             | 3                                                                                                       | 4                | 5             |
| 1139         | 235200        | Обавезе по основу пореза на накнаде у натури                                                            |                  |               |
| 1140         | 235300        | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури                     |                  |               |
| 1141         | 235400        | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури                                |                  |               |
| 1142         | 235500        | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури                                |                  |               |
| 1143         | 236000        | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)</b>                                 | 78               | 111           |
| 1144         | 236100        | Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима                                             | 49               | 69            |
| 1145         | 236200        | Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима                                                 | 5                | 2             |
| 1146         | 236300        | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима          | 15               | 27            |
| 1147         | 236400        | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима                     | 8                | 11            |
| 1148         | 236500        | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима                     | 1                | 2             |
| 1149         | 237000        | <b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)</b>                                          | 15               | 12            |
| 1150         | 237100        | Обавезе по основу нето исплата за службена путовања                                                     |                  |               |
| 1151         | 237200        | Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања                                                | 2                |               |
| 1152         | 237300        | Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору                                                     |                  |               |
| 1153         | 237400        | Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору                                                | 7                | 6             |
| 1154         | 237500        | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору                    | 6                | 6             |
| 1155         | 237600        | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору                               |                  |               |
| 1156         | 237700        | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору                               |                  |               |
| 1157         | 238000        | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)</b>                                         |                  |               |
| 1158         | 238100        | Обавезе за нето исплаћени посланички додатак                                                            |                  |               |
| 1159         | 238200        | Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак                                                |                  |               |
| 1160         | 238300        | Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак                                |                  |               |
| 1161         | 238400        | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак                              |                  |               |
| 1162         | 238500        | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак                              |                  |               |
| 1163         | 239000        | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)</b>                                           |                  |               |
| 1164         | 239100        | Обавезе за нето исплаћени судијски додатак                                                              |                  |               |
| 1165         | 239200        | Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак                                                  |                  |               |
| 1166         | 239300        | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак                     |                  |               |
| 1167         | 239400        | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак                                |                  |               |
| 1168         | 239500        | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак                                |                  |               |
| 1169         | 240000        | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)</b> | 92.380           | 10.367        |
| 1170         | 241000        | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)</b>                | 89.714           | 7.167         |

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Прокупље за 2012. годину

Страна 7

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис                                                                                            | Износ            |               |
|--------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|
|              |               |                                                                                                 | Претходна година | Текућа година |
| 1            | 2             | 3                                                                                               | 4                | 5             |
| 1171         | 241100        | Обавезе по основу отплате домаћих камата                                                        | 89.632           | 7.167         |
| 1172         | 241200        | Обавезе по основу отплате страних камата                                                        |                  |               |
| 1173         | 241300        | Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама                                                 |                  |               |
| 1174         | 241400        | Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања                                                  | 82               |               |
| 1175         | 242000        | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА</b><br>(од 1176 до 1179)                                        |                  |               |
| 1176         | 242100        | Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима                                         |                  |               |
| 1177         | 242200        | Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима                                 |                  |               |
| 1178         | 242300        | Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама                                     |                  |               |
| 1179         | 242400        | Обавезе по основу субвенција приватним предузећима                                              |                  |               |
| 1180         | 243000        | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА</b> (од 1181 до 1184)                       |                  |               |
| 1181         | 243100        | Обавезе по основу донација страним владама                                                      |                  |               |
| 1182         | 243200        | Обавезе по основу донација међународним организацијама                                          |                  |               |
| 1183         | 243300        | Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти                                              |                  |               |
| 1184         | 243400        | Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања                        |                  |               |
| 1185         | 244000        | <b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ</b><br>(1186 + 1187)                                          |                  |               |
| 1186         | 244100        | Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања |                  |               |
| 1187         | 244200        | Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета                                                    |                  |               |
| 1188         | 245000        | <b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ</b><br>(од 1189 до 1193)                                           | 2.666            | 3.200         |
| 1189         | 245100        | Обавезе по основу донација невладиним организацијама                                            |                  |               |
| 1190         | 245200        | Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне                                                | 192              |               |
| 1191         | 245300        | Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова                                             |                  |               |
| 1192         | 245400        | Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода                  |                  |               |
| 1193         | 245500        | Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа                   | 2.474            | 3.200         |
| 1194         | 250000        | <b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b><br>(1195+ 1199 + 1202 + 1204)                                       | 320.421          | 449.166       |
| 1195         | 251000        | <b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b><br>(од 1196 до 1198)                                 |                  | 99            |
| 1196         | 251100        | Примљени аванси                                                                                 |                  | 99            |
| 1197         | 251200        | Примљени депозити                                                                               |                  |               |
| 1198         | 251300        | Примљене кауције                                                                                |                  |               |
| 1199         | 252000        | <b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА</b><br>(1200 + 1201)                                               | 304.505          | 402.681       |
| 1200         | 252100        | Добављачи у земљи                                                                               | 304.505          | 402.681       |
| 1201         | 252200        | Добављачи у иностранству                                                                        |                  |               |
| 1202         | 253000        | <b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ</b><br>(1203)                                           |                  |               |
| 1203         | 253100        | Обавезе за издате чекове и обвезнице                                                            |                  |               |
| 1204         | 254000        | <b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)</b>                                                            | 15.916           | 46.386        |
| 1205         | 254100        | Обавезе из односа буџета и буџетских корисника                                                  | 15.915           | 46.385        |
| 1206         | 254200        | Остале обавезе буџета                                                                           |                  |               |
| 1207         | 254900        | Остале обавезе из пословања                                                                     | 1                | 1             |

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Прокупље за 2012. годину

Страна 8

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис                                                                                                                    | Износ            |               |
|--------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|
|              |               |                                                                                                                         | Претходна година | Текућа година |
| 1            | 2             | 3                                                                                                                       | 4                | 5             |
| 1208         | 290000        | ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)                                                                                   | 21.385           | 25.815        |
| 1209         | 291000        | ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА<br>(од 1210 до 1213)                                                                     | 21.385           | 25.815        |
| 1210         | 291100        | Разграничени приходи и примања                                                                                          | 65               |               |
| 1211         | 291200        | Разграничени плаћени расходи и издаци                                                                                   | 16.767           | 8.233         |
| 1212         | 291300        | Обрачунати исплаћени приходи и примања                                                                                  | 2.332            | 15.882        |
| 1213         | 291900        | Остала пасивна временска разграничења                                                                                   | 2.221            | 1.700         |
| 1214         | 300000        | КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА<br>ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА<br>(1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230) | 25.004           | 281.679       |
| 1215         | 310000        | КАПИТАЛ<br>(1216)                                                                                                       | 16.210           | 265.830       |
| 1216         | 311000        | КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 +<br>1223 + 1224)                                                      | 16.210           | 265.830       |
| 1217         | 311100        | Нефинансијска имовина у сталним средствима                                                                              | 171.425          | 230.877       |
| 1218         | 311200        | Нефинансијска имовина у залихама                                                                                        | 2.939            | 4.248         |
| 1219         | 311300        | Исправка вредности сопствених извора нефинансијске<br>имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита              | 159.252          | 136.877       |
| 1220         | 311400        | Финансијска имовина                                                                                                     |                  | 123           |
| 1221         | 311500        | Извори новчаних средстава                                                                                               |                  | 17.195        |
| 1222         | 311600        | Утрошена средства текућих прихода и примања од<br>продаје нефинансијске имовине у току једне године                     |                  |               |
| 1223         | 311700        | Пренета утрошена средства из ранијих година                                                                             |                  | 28            |
| 1224         | 311900        | Остали сопствени извори                                                                                                 | 1.098            | 150.236       |
| 1225         | 321121        | Вишак прихода и примања – суфицит                                                                                       | 6.471            | 14.516        |
| 1226         | 321122        | Мањак прихода и примања – дефицит                                                                                       |                  |               |
| 1227         | 321311        | Нераспоређени вишак прихода и примања из<br>ранијих година                                                              | 2.323            | 1.333         |
| 1228         | 321312        | Дефицит из ранијих година                                                                                               |                  |               |
|              |               | ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ                                                                                             |                  |               |
| 1229         |               | ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И<br>ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)                                                    |                  |               |
| 1230         |               | НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И<br>ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)                                                    |                  |               |
| 1231         | 330000        | ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ<br>ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО                                                           |                  |               |
| 1232         | 330000        | ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ<br>ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО                                                            |                  |               |
| 1233         | 340000        | ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ<br>САЛДО                                                                               |                  |               |
| 1234         | 340000        | ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО                                                                                   |                  |               |
| 1235         |               | УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)                                                                                             | 656.392          | 953.794       |
| 1236         | 352000        | ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА                                                                                                      |                  |               |

Датум, 31.12.2012 . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца

