



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ
РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ ВЛАСОТИНЦЕ ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400 - 692/2014-04
Београд, 13. новембар 2014. године**

САДРЖАЈ

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије	3
1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања	5
ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ	7
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ВЛАСОТИНЦЕ ЗА 2013. ГОДИНУ	
ПРИЛОГ III КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ВЛАСОТИНЦЕ ЗА 2013. ГОДИНУ	

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије

Општина Власотинце

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општина Власотинце, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2013. године - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и остале пратеће извештаје.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом општине Власотинце, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁵, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у консолидованим финансијским извештајима. Избор

¹ „Службени гласник РС“, број 98/2006

² „Службени гласник РС“, број 10/2005 и 54/2007

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

⁴ „Службени гласник РС“, број 129/2007

⁵ „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

⁶ „Службени гласник РС“, број 51/2007 и 14/2008 - испр.

⁷ „Службени гласник РС“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације консолидованих финансијских извештаја.

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

Основа за изражавање мишљења са резервом

1. У консолидованим финансијским извештајима општине Власотинце део расхода и издатака више је исказан за 34.403 хиљаде динара и мање за 34.403 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат Општине за 2013. годину.

2. У консолидованим финансијским извештајима општине Власотинце - Биланс стања на дан 31.12.2013. године утврђене су следеће неправилности:

2.1. нису евидентиране пословне просторије (18 локала) које општина Власотинце издаје у закуп; магистрални пут површине 46.463 м²; део локалних путева, део некатегорисаних путева, део регионалног пута, део улица чију површину нисмо могли утврдити у поступку ревизије; грађевинско земљиште површине 7.669.226м², пољопривредно земљиште и шумско земљиште чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо; изградња и реконструкција улица у износу од 5.840 хиљада динара; ПУ „Милка Диманић“ и Културни центар у пословним књигама воде земљиште, које Општинска управа треба да евидентира у својим пословним књигама; ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце у својим пословним књигама води зграде и грађевинске објекте у износу од 274.689 хиљада динара, које нису у њеном власништву и за које не поседују доказ о праву на њима; нефинансијска имовина у припреми исказана је у већем износу за 70.815 хиљада динара, јер је евидентирана Спортска хала која није у власништву ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“

2.2. аванси за нефинансијску имовину више су исказани у износу од 17.927 хиљада динара, док су истовремено зграде и грађевински објекти мање исказани за исти износ; код Фонда за солидарну стамбену изградњу евидентирано је девет станова укупне површине 510,05м² у износу од 11.000 хиљада динара који су откупљени на рате, па је нефинансијска имовина у сталним средствима више исказана у износу од 11.000 хиљада динара и нефинансијска имовина у припреми више исказана за додатне радове у износу од 1.215 хиљада динара; краткорочна потраживања мање су исказана у износу од 8.358 хиљада динара; Културни центар Власотинце је више исказао остале некретнине и опрему на групи конта – 011300 у износу од 1.301 хиљаде динара а мање исказао драгоцености на групи конта - 013100 за исти износ; није евидентирано учешће у капиталу јавног предузећа чији је оснивач општина Власотинце, па је вредност финансијске имовине и капитала мање исказана у износу од 369.812 хиљада динара; мање су исказане обавезе по основу расхода за запослене у укупном износу од 32.012 хиљада динара; капитал је више исказан у износу од 12.215

хиљада динара; мање је исказана нефинансијска имовина и капитал у износу од 8.391 хиљаде и мање је исказана финансијска имовина и капитал у износу од 560 хиљада динара. Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик на финансијске извештаје, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу **Основа за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Власотинце**, истинито и објективно приказују његово финансијско стање, на дан **31.12.2013. године**, резултате пословања и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће чињенице:

1. У тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај, наведено је да општина Власотинце није успоставила ефикасан систем интерних контрола у делу уређења тока документације и поступке ауторизације, одобравања, поделу дужности и остале поступке у процесу извршења буџета.
2. Општина Власотинце у својим пословним књигама за 2013. годину није евидентирала део непокретности.
3. У тачкама 4.1.4.7, 4.1.4.9, 4.1.4.12. и 4.1.5.1, Напомена уз ревизорски извештај, општина Власотинце није књиговодствено евидентирала прибављање имовине у 2013. години у износу од 8.391 хиљаде динара на контима класе 0 – Нефинансијска имовина и на контима класе 3– Капитал у пословним књигама.

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања општине Власотинце за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Власотинце за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Власотинце за 2013. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци општине Власотинце у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

1. Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Власотинце је неправилно створила обавезе у износу од најмање 280.231 хиљаде динара и то: за плате, додатаке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 241 хиљаде динара; без основа који је у складу са законом у износу од 13.079 хиљаде динара; без валидне (веродостојне) документације у износу од 15.638 хиљада динара; без донетог интерног акта, спроведеног јавног конкурса, закљученог уговора, одговарајућег програма и извештаја о начину коришћења средстава у износу од 25.973 хиљада динара; без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 163.275 хиљада динара; за извршене и преузете обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 62.025 хиљада динара.

2. Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Власотинце није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности код припреме и доношења буџета у вези надлежности, дужности и одговорности, као и неправилности у спровођењу пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за расходе и издатке, имовине и обавеза директних и индиректних корисника буџетских средстава, што је описано у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Власотинце за 2013. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41

11000 Београд

Србија

13. новембар 2014. године

ПРИЛОГ – I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400 - 692/2014-04
Београд, 13. новембар 2014. године

С а д р ж а ј:

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	10
2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	11
3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	11
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	15
5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	17

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

1. Економска класификација: део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 34.403 хиљаде динара, (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 34.403 хиљаде динара.

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

2. у Билансу стања на дан 31.12.2013. године утврђено је да:

- нису евидентиране пословне просторије (18 локала) које општина Власотинце издаје у закуп, магистрални пут површине 46.463м²; део локалних путева, део некатегорисаних путева, део регионалног пута, део улица чију површину нисмо могли утврдити у поступку ревизије, грађевинско земљиште површине 7.669.226м², пољопривредно земљиште и шумско земљиште чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, изградња и реконструкција улица у износу од 5.840 хиљада динара; аванси за нефинансијску имовину више су исказани у износу од 17.927 хиљада динара, док су истовремено зграде и грађевински објекти мање исказани за исти износ; код Фонда за солидарну стамбену изградњу евидентирано је девет станова укупне површине 510,05м² у износу од 11.000 хиљада динара који су откупљени на рате, па је нефинансијска имовина у сталним средствима више исказана у износу од 11.000 хиљада динара и нефинансијска имовина у припреми више исказана за додатне радове у износу од 1.215 хиљада динара;
- ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце у својим пословним књигама води зграде и грађевинске објекте у износу од 274.689 хиљада динара, које нису у њеном власништву и за које не поседују доказ о праву на њима; нефинансијска имовина у припреми исказана је у већем износу за 70.815 хиљада динара, јер је евидентирана Спортска хала која није у власништву ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“;
- ПУ „Милка Диманић“ и Културни центар у пословним књигама воде земљиште, које Општинска управа треба да евидентира у својим пословним књигама;
- краткорочна потраживања су мање исказана у износу од 8.358 хиљада динара и то: за откуп станова у износу 5.737 хиљада динара, накнаде за уређење грађевинског земљишта у износу од 63 хиљаде динара и накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 2.558 хиљада динара;
- Културни центар Власотинце је у Билансу стања на дан 31.12.2013. године више исказао остале некретнине и опрему на групи конта – 011300 у износу од 1.301 хиљаде динара (књиге у музеју, уметничке слике и предмете у музеју), а мање исказао драгоцености на групи конта - 013100 за исти износ;

- мање су исказане обавезе по основу расхода за запослене у укупном износу од 32.012 хиљаде динара и то код: Општинске управе у износу од 11.129 хиљада динара; ПУ „Милка Диманић“ Власотинце у износу од 14.380 хиљада динара; Народна библиотека Десанка Максимовић у износу од 2.352 хиљаде динара; Спортско рекреативни центар Власотинце у износу од 4.150 хиљада динара;
 - капитал је више исказан у износу од 12.215 хиљада динара код индиректног корисника Фонд за солидарну стамбену изградњу, јер је на овом конту евидентирао девет станова који су откупљени;
 - мање је исказана нефинансијска имовина и капитал у износу од 8.391 хиљаде динара јер није књиговодствено евидентирано прибављање имовине на контима класе 0 – нефинансијска имовина и класе 3 – капитал и утврђивање резултата;
 - мање је исказана финансијска имовина и капитал у износу од 560 хиљада динара.
3. у пословним књигама општине Власотинце није евидентирано учешће у капиталу јавног предузећа чији је оснивач општина Власотинце, како је предвиђено чланом 14. Закона о јавној својини, па је вредност финансијске имовине и капитала мање исказана у износу од 369.812 хиљада динара.

2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја:

За први део неправилности одговорним лицима општине Власотинце препоручујемо да:

1. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1.).

За други део неправилности одговорним лицима општина Власотинце препоручујемо да:

2. у пословним књигама евидентирају целокупну имовину и капитал (тачка 1.2.);
3. у пословним књигама евидентирају финансијску имовину која се односи на вредност капитала јавних предузеће чији је оснивач (тачка 1.3.).

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Власотинце је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 280.231 хиљаде динара и то:

1. неправилно преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца код Општинске управе:

- за изабрана лица више су обрачунате и исплаћене бруто плате у износу од 119 хиљада динара и истовремено доприноси за социјално осигурање у износу од 21 хиљаде динара и то по основу увећаних коефицијената; Секретару већа до 05.07.2013. године неправилно је утврђен коефицијент као постављеном лицу (требало је као распоређеном), па је по том основу извршена исплата у већем износу за 86 хиљада у бруто износу и истовремено доприноси за социјално осигурање у износу од 15 хиљада динара. Помоћницима председника општине утврђени су коефицијенти за исплату плата као за изабрана лица а требало је утврдити коефицијенте као за постављена лица (4.1.4.1.);

- према прегледу броја запослених на дан 31.12.2013. године у Општини, као целини, на неодређено време било је 161 запослених иако је прописан максимални број 139 а на одређено време било је укупно 17 запослених иако је прописан максимални број 14;

- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, систематизовано је радно место секретара Скупштине општине, иако је то постављено лице другог органа - Скупштине општине;

2. извршила и евидентирала расходе и издатке у укупном износу од 13.079 хиљада динара, без основа који је у складу са законом (4.1.4.7., 4.1.4.9., 4.1.4.14., 4.1.4.15. и 4.1.4.17.) и то код:

Општинске управе: за сталне трошкове у износу од 1.395 хиљада динара јер је закључила уговоре о закупу осталог простора са власницима локала, за пословни простор који користе политичке странке и удружења и по основу тих уговора Општина је извршила плаћање на име закупа у износу од 1.195 хиљада динара и за утрошену електричну енергију у износу од 200 хиљада динара; за услуге по уговору у износу од 1.571 хиљаде динара јер је закључила 14 уговора о привременим и повременим пословима на испаливању противградних ракета у дужем трајању од 120 радних дана у календарској години (од 15.04. - 15.10.2013. године) и тиме преузела обавезе у укупном износу од 704 хиљаде динара и закључила 14 уговора о делу за послове који су исти или слични систематизованим пословима и по основу тих уговора извршио плаћање у бруто износу од 867 хиљада динара, за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 500 хиљада динара, јер је пренела средства Заводу за проучавање села, Српско удружење за социологију села и пољопривреде, за доделу новчаних средстава за организовање 19. Међународног научног скупа „Власини сусрети“; за трансфере осталим нивоима власти у износу од 1.498 хиљада динара јер је пренела Удружењу грађана Центар за едукацију „Осмех“ Власотинце, за реализацију пројекта „Старост са осмехом“ - помоћ у кући за старе; за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 7.638 хиљада динара јер је извршена исплата накнаде за социјалну заштиту на основу решења за једнократну помоћ у износу од 1.545 хиљада динара и за трошкове летовања ученика у Грчкој, на основу Одлуке Општинског већа општине Власотинце, у износу од 6.093 хиљаде динара;

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“: за услуге по уговору у износу од 477 хиљада динара јер је закључила 3 уговора о делу за послове израде главних архитектонско - грађевинских пројекта сарадња на пројектима који су исти или слични систематизованим пословима;

3. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у укупном износу од 15.638 хиљада динара без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени (4.1.4.9., 4.1.4.12., 4.1.4.14., 4.1.4.16. и 4.1.5.1.) код:

Општинске управе: за услуге по уговору у износу од 287 хиљада динара, јер поједини рачуни нису оверени од стране одговорног лица, односно лица које је рачун примило и то: за остале компјутерске услуге у износу од 268 хиљада динара и котизација за семинаре у износу од 19 хиљада динара; за материјал у износу од 52 хиљаде динара јер је „Редакцији Телеком-а РС“ доо из Новог Сада извршено плаћање у износу од 52 хиљаде динара по про-фактури за испоруку пословне публикације; по основу субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 4.000 хиљада динара јер је пренела средства ЈКП „Комуналац“ у износу од 4.000 хиљада динара само на основу захтева без приложене документације; остале дотације и трансфери у износу од 8.030 хиљада динара јер је извршила плаћање Фудбалском клубу „Власина“ Власотинце на

основу захтева за пренос средстава без приложене документације и за издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 3.269 хиљада динара, јер је извршено плаћање само на основу опомене и без рачуна;

4. преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 25.973 хиљаде динара без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода; без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора код:

Општинске управе: јер је извршила расходе за трошкове угоститељских услуга у износу од 632 хиљаде динара и расходе за поклоне у износу од 11 хиљада динара без донетог интерног акта (тачка 4.1.4.9.); јер је извршила расходе за бензин у износу од 1.455 хиљада динара без донетог интерног акта којим би се уредио начин коришћења службених возила и потрошња горива (тачка 4.1.4.12.); средства за финансирање потреба и интереса грађана Општине у области спорта у износу од 17.523 хиљаде динара додељивана су без постојања општег акта и средства у износу од 5.482 хиљаде динара пренета су удружењима без јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма (4.1.4.18.); није донела општи акт којим би прописала начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених буџетских средстава а индиректни корисници општине Власотинце нису извршили повраћај неутрошених буџетских средстава у износу од 870 хиљада динара до 31.12.2013. године (4.4.);

5. преузела обавезе и извршила плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 7.885 хиљада динара и то код:

Општинске управе: за угоститељске услуге у износу од 632 хиљаде динара, за услуге превоза у износу од 1.748 хиљада динара, за уговоре о делу за послове чувања и надгледања трансфер станице у Власотинцу у износу од 1.856 хиљада динара, за услуге репрезентације у износу од 467 хиљада динара и за услуге информисања јавности о раду локалне самоуправе Власотинце у износу од 2.011 хиљада динара (4.1.4.9. и 4.1.4.18);

Културног центра: за услуге штампања постера, позивница, рекламног пропагандног материјала за вински бал, каталога, штампање „Историја Власотинца и околине“ у износу од 556 хиљада динара (4.1.4.9.);

ПУ „Милка Диманић“: за набавку намештаја у износу од 615 хиљада динара (4.1.5.2.).

6. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 155.390 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (4.1.6.) код:

Општинске управе: у износу од 104.609 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки;

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“: у износу од 46.117 хиљаде динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки,

ПУ „Милка Диманић“ у износу од 4.666 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

7. извршене и преузете обавезе корисника буџетских средстава изнад одобрене апропријације у 2013. години (тачка 4.3.3.):

- укупно извршене и преузете обавезе буџетских корисника изнад одобрене апропријације у 2013. години износе 62.025 хиљада динара (из средстава буџета износ од 55.892 хиљада динара и из сопствених средстава износ од 6.133 хиљаде динара), и то код: Скупштине општине 378 хиљада динара, Председника општине и општинског већа 2.040 хиљада динара, Општинске управе 14.553 хиљаде динара, ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ 12.402 хиљада динара, Библиотеке „Десанка Максимовић“ 3.166 хиљада динара, Предшколске установе „Милка Диманић“ 22.761 хиљаде динара, Спортско

рекреативног центра 4.316 хиљада динара и Културног центра 2.409 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

- У Извештају о извршењу буџета за 2013. годину (образац 5) на појединим буџетским апропријацијама исказано је извршење у већем износу од одобреног буџетом за 4.692 хиљаде динара, и то: код ЈП „Дирекције за урбанизам и изградњу“ Власотинце у износу од 435 хиљада динара из буџетских средстава; код Библиотеке „Десанка Максимовић“ у износу од 546 хиљада динара из буџетских средстава; код ПУ „Милка Диманић“ у износу од 3.582 хиљаде динара из сопствених средстава; код СРЦ у износу од 111 хиљада динара из сопствених средстава; Културни центар Власотинце у износу од 18 хиљада динара. Обавезе које су преузели и извршили наведени индиректни корисници буџетских средстава не одговарају апропријацији која им је одобрена за ту намену у 2013. години, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, који прописује да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања:

8. Општина Власотинце није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава (тачка 3.);

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

- Упуство за припрему буџета општине Власотинце за 2013. годину није сачињено на начин и са садржајем у складу са законом;
- Предлози финансијских планова које су доставили индиректни и остали корисници буџета нису сачињени у складу са законом;
- директни корисници буџетских средстава који нису сачинили предлоге финансијских планова су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Јавни правобранилац;
- Одсек за финансије није истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету Општинском већу општине упознао грађане са Нацртом Одлуке о буџету;
- Одељење за привреду, пољопривреду, водопривреду, друштвене делатности, приватно предузетништво и финансије није одређивало квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним корисницима буџета;
- Буџет није у потпуности припреман и донет на основу система јединствене буџетске класификације и то у погледу економске класификације расхода. На економским класификацијама стални трошкови - 421000 и трошкови текуће поправке и одржавање - 425000 планирана су средства за трошкове ЈКП „Водовода“, који није индиректни корисник;
- Одлуком о буџету за 2013. годину планирана су средства за редован рад политичких странака у износу од 750 хиљада динара а требало је планирати 373 хиљаде динара, односно планирано је 377 хиљада динара више од законом прописаног износа;
- календар буџета локалне власти није поштован, јер Општинско веће није утврдило Предлог Одлуке о буџету за 2013. годину до 01.11.2012. године, већ 14.12.2012. године;

10. код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности (тачки 4.3.1.):

Општинска управа: општина Власотинце није вршила усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине; Централна комисија за попис Општинске управе општине Власотинце за 2013. године није донела Упутство за рад и план рада осталих комисија за попис; Комисија није пописала: краткорочна потраживања у износу од 204 хиљаде динара; краткорочне пласмане у износу од 100 хиљада динара; активна временска разграничења у износу од 17.195 хиљада динара; обавезе за остале расходе у износу од 334 хиљаде динара; примљене авансе, депозите и кауције у износу од 93 хиљаде динара и остале обавезе у износу од 191 хиљаде динара и пасивна временска разграничења у износу од 204 хиљаде динара; општина Власотинце није вршила усаглашавање својих обавеза и потраживања.

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце: пописне листе садрже само књиговодствену вредност некретнине и опреме, а не садрже натурално стање; Извештај о попису за 2013. годину, не садржи прописане елементе и то: стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања стања, начин књижења као и примедбе и предлоге комисије за попис (пребијање мањкова и вишкова, начин накнађивања мањкова и приходавање вишкова и друго) као и начин књижења.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања:

За први део неправилности одговорним лицима општине Власотинце препоручујемо да:

1. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи ускладе са Законом о локалној самоуправи и Статутом општине; ускладе број запослених и ангажованих лица са лимитом утврђеним Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији; обрачун и исплату плата изабраних лица 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 тачка 1.1.);
2. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (тачка 1.2.);
3. расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 1.3.);
4. донесу недостајућа интерна акта којима се уређује одређено право и ограничава висина расхода; пренос средстава спортским омладинским организацијама, невладиних организација осталим удружењима грађана, осталим непрофитним институцијама врше у складу са прописима (тачка 1.4);
5. набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, поштујући законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки (тачка 1.5);
6. приликом покретања и спровођења јавних набавки поштују законске прописе (тачка 1.6);
7. у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години (тачка 1.7.).

За други део неправилности одговорним лицима општине Власотинце препоручујемо да:

8. у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донесени буџет и планиране активности бити остварени, обезбеде (тачка 2.1.):

- Контролно окружење и да: појачаним надзором над радом јавних предузећа, обезбеде припрему и доношење Програма пословања у складу са законом утврђеним роковима; списак директних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“ усклади са својим актима и да о томе обавести Управу за трезор у складу са Законом о буџетском систему; успоставе интерно контролно окружење које ће допринети креирању и успостављању ефикасне интерне контроле, што подразумева усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима, као и да индиректни корисници врше повраћај неутрошених средстава у складу са одредбама Закона о буџетском систему;

- Управљање ризицима и да израде стратегију управљања ризицима;

- Контролне активности и да: процедуре извршења буџета извршавају уз примену законских и других прописа као и сопствених општих аката; код свих улазних рачуна 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;

- Информисање и комуникације и да: обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима; обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола; индиректни корисници састављају тромесечне периодичне извештаје о извршењу буџета у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања; успоставе ефикаснији рачуноводствени систем; унапређењем софтвера за вођење пословних књига обезбеде свеобухватну и прегледну евиденцију и обезбеде одржавање и техничку подршку корисницима; приликом израде завршног рачуна изврше књижења у главној књизи трезора са циљем синтетизовања података из главних књига директних и индиректних корисника;

- успоставе буџетску инспекцију у складу са Законом о буџетском систему;

- успоставе и организују интерну ревизију;

9. Одлуку о буџету општине припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације, у складу са Законом о буџетском систему; средства за редован рад политичких странака планирају у обиму прописаном одредбама Закона о финансирању политичких активности и да се Одлука о буџету доноси у року прописаном буџетским календаром (тачка 2.2.);

10. да се попис имовине и обавеза врше у складу са законским прописима (тачка 2.3.).

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

У поступку ревизије општина Власотинце је предузела следеће мере:

- а) отклоњена је неправилност на тај начин што руководиоци организационих јединица нису истовремено распоређени и на друга радна места у оквиру организационе јединице.
- б) општина Власотинце је донела:
 - 1) Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Власотинце,⁸
 - 2) Правилник о поклонима са протоколарном наменом,⁹
 - 3) Правилник о употреби службених возила од 27.01.2014. године,
 - 4) Правилник о контроли потрошње горива од 27.01.2014. године,
 - 5) Правилник о коришћењу мобилних телефона од 27.01.2014. године,
 - 6) Правилник о раду трезора од 27.01.2014. године,
 - 7) Правилник о начину и поступку преноса неутрошених средстава општине на рачун извршења буџета,¹⁰
 - 8) Правилник о увођењу процедуре за плаћање рачуна у Општинској управи Власотинце,¹¹
 - 9) Правилник о поступку јавне набавке директних корисника буџета општине Власотинце.¹²

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце је у 2014. години донела:

- 1. Правилник о условима и начину коришћења службеног возила, број 163/1 од 28.02.2014.године,
- 2. Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу Власотинце, број 285 од 28.03.2014.године,
- 3. Правилник о коришћењу службених мобилних телефона, број 286 од 28.03.2014.године,
- 4. Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, број 287 од 28.03.2014.године.

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце поднела је захтев за издавање употребних дозвола за следеће пројекте:

- 1. Реконструкција општинског пута ОП-8 Кукавица – Ладовица,
- 2. Реконструкција и израда дела локалног пута Јаковљево (насеље) од профила 411 до 434 и од 1* до 28*, изградња крака улице Нешићев кеј у Власотинцу, асфалтирање дела дворишта Основне школе у Бољару и пресвлачење асфалтом улазног дела вртића Милка Диманић у Власотинцу,

⁸ „Службени лист града Лесковца“ број 12/2014

⁹ „Службени лист града Лесковца“ број 12/2014

³¹ „Службени лист града Лесковца“ број 12/2014

³² „Службени лист града Лесковца“ број 12/2014

³³ „Службени лист града Лесковца“ број 12/2014

3. Припрема и асфалтирање улица у Манастиришту – лева страна из правца Власотинце – Пирот и плато око крста,

4. Наставак јавне расвете у МЗ Доња Лопушња, изградња уличне расвете у МЗ Гуњетина, доградња јавне расвете у МЗ Стајковце (старо насеље), доградња јавне расвете у МЗ Стајковце (ново насеље), наставак јавне расвете у МЗ Конопница, наставак за прикључак на НН мрежу у МЗ Батуловце, наставак НН мреже за прикључење у МЗ Бољаре, наставак јавне расвете у улици Стевана Синђелића, наставак јавне расвете у улици Ђуре Јакшића и наставак јавне расвете у улици Милорада Величковића у Власотинцу,

5. Изградња фекалне канализације Летње позорнице, наставак изградње фекалне канализације у ул.Михајла Пупина, наставак изградње фекалне канализације у ул.Моше Пијаде, изградња кишне канализације у МЗ Јастребац, регулисање атмосферских вода у МЗ Конопница, реконструкција и одводњавање улице Нешићев кеј и изградња кишне канализације крака улице Десанке Максимовић,

6. Изградња водоводне мреже у улици Новопројектованој (Елрад),

7. Изградња фекалне канализације и водоводне мреже у улици крак Устаничке,

8. Изградња фекалне канализације крака улице 22.Децембар и Марка Краљевића у Власотинцу.

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце поднела је захтев за издавање решења на основу пројекта изведеног објекта, а за изведене радове на изградњи следећих објеката:

1. Изградња водоводне мреже у улици Новопројектованој (Елрад),

2. Изградња фекалне канализације и водоводне мреже у улици крак Устаничке и

3. Изградња фекалне канализације крака улице 22.Децембар и Марка Краљевића у Власотинцу.

Предшколска установа „Милка Диманић“ Власотинце је у 2014. години донела:

1. Правилник о коришћењу службеног возила број 225 од 23.04.2014.године,

2. Правилник о контроли потрошње горива службених возила број 501/2 од 26.09.2014.године.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији општина Власотинце дужна је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ ВЛАСОТИНЦЕ ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-692/2014-04
Београд, 13. новембар 2014. године**

САДРЖАЈ

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	3
1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Преглед извршених контрола	4
3. Закључак о функционисању система интерних контрола	5
4. Финансијски извештаји завршног рачуна	13
4.1. Извештај о извршењу буџета	13
4.1.1. Припрема и доношење буџета	13
4.1.2. Приходи	15
4.1.3. Примања	20
4.1.4. Текући расходи	20
4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000	20
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000	23
4.1.4.3. Накнаде у натури, група – 413000	24
4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група – 414000	25
4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене, група – 415000	26
4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000	26
4.1.4.7. Стални трошкови, група – 421000	27
4.1.4.8. Трошкови путовања, група – 422000	29
4.1.4.9. Услуге по уговору, група – 423000	29
4.1.4.10. Специјализоване услуге, група – 424000	33
4.1.4.11. Текуће поправке и одржавања, група – 425000	33
4.1.4.12. Материјал, група – 426000	34
4.1.4.13. Отплата домаћих камата, група – 441000	36
4.1.4.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група - 451000	36
4.1.4.15. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000	39
4.1.4.16. Права из социјалног осигурања, група – 471000	41
4.1.4.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група - 472000	42
4.1.4.18. Дотације невладиним организацијама, група – 481000	43
4.1.4.19. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000	45
4.1.4.20. Новчане казне и пенали по решењу судова, група - 483000	46
4.1.4.21. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група - 485000	46
4.1.5. Издаци	46
4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000	46
4.1.5.2. Машине и опрема, група – 512000	49
4.1.5.3. Остале некретнине и опрема, група – 513000	50
4.1.5.4. Земљиште, група - 541000	50
4.1.5.5. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000	51
4.1.5.6. Набавка домаће финансијске имовине, група – 621000	51
4.1.6. Јавне набавке	52
4.2. Биланс прихода и расхода	62
4.2.1. Приходи и примања	63
4.2.2. Расходи и издаци	63
4.2.3. Резултат пословања	63
4.3. Биланс стања	63
4.3.1. Попис имовине и обавеза	63
4.3.2. Актива	66
4.3.3. Пасива	74
4.4. Остали делови финансијског извештаја	83
4.5. Потенцијалне обавезе	88

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Власотинце простире се у југоисточном делу Србије, на подручју средњег и доњег слива реке Власине. Простире се на 307,93 км². На простору општине у 48 насеља, према попису из 2011. година, живело је укупно 29.669 становника. Већи део власотиначко становништво је досељеничког порекла. Поред становништва из ближих крајева досељеници су долазили из динарске, косовске, вардарске и власинске области. Просечна густина насељености на нивоу општине износи око 108ст/км². Територија општине обухвата 47 катастарских општина. Територија општине Власотинце административно припада Јабланичком округу.

Општина Власотинце располаже разноврсним природним ресурсима, који представљају добру основу за повећање економске снаге и успешнији развој општине. Међу значајне ресурсе убрајају се: пољопривредно земљиште, шуме, и водни ресурси, који заједно пружају погодне услове за економски развој туризма. Квалитет и разноврсност земљишта, повољни климатски услови, изузетно чиста и незагађена природна средина, као и традиција становништва да се бави пољопривредном производњом, омогућују разноврсну производњу у обиму, који би могао бити ослонац будућег развоја. Шуме представљају обиман природни ресурс и значајан потенцијал. Укупна површине шума и шумских засада на територији општине Власотинце износи 12.873 ха.

Општина Власотинце спада у круг недовољно развијених општина. У структури привреде Власотинце највећим делом учествује индустрија (текстилна, дрвна, метална, индустрија грађевинског материјала, графичка и индустрија алкохолних и безалкохолних пића) грађевинарство, занатство, трговина и угоститељство. Мештани Власотинца и околине су претежно занатлије, трговци, земљорадници и виноградаре. Из оближњих винограда се производе вина Гром, Племенка и друга.

На територији општине има девет основних школа и две средње школе: Техничка школа „1.Октобар“ и гимназија „Стеван Јаковљевић“.

На крају треба поменути сам дух Власотинчана, који су увек спремни за шалу на туђи али и свој рачун, о чему сведоче бројне анегдоте. Реченица која осликава власотиначки дух увек спреман да се нашали на сопствени рачун и коју ћете сигурно чути је „Добро дошли у Власотинце, место у коме сви други знају више о вама, од вас самих“.

Општина Власотинце је основала:

1. једно јавно предузеће: ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце;
2. три јавно комунална предузећа: ЈКП „Комуналац“ Власотинце, ЈКП „Водовод“ Власотинце, ЈКП „Чистоћа“ Власотинце;
3. четири установе: Културни центар, ПУ „Милка Диманић“, Спортско рекреативни центар „Власина“, Народна библиотека „Десанка Максимовић“,
4. 50 месних заједница.

Органи Општине су: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће, Општинска управа и Општинско јавно правобранилаштво.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина општине има 45 одборника, који се бирају на четири године. Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Општине. Скупштина општине има секретара.

Извршни органи Општине су председник Општине и Општинско веће. Председник општине има заменика. Општинско веће има девет чланова. Чланови Општинског већа могу бити на сталном раду у Општини.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом и другим прописима образована је јединствена Општинска управа, коју чине три одељења: (1) Одељење за општу управу, заједничке и скупштинске послове, (2) Одељење за привреду, пољопривреду, водопривреду, друштвене делатности, приватно предузетништво и финансије; (3) Одељење за урбанизам, грађевинске, комунално-стамбене, инспекцијске и имовинско - правне послове.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи¹ Општина има статус правног лица. Седиште општине Власотинце је у улици Трг ослобођења број 12. Матични број Општине је 07179588, ПИБ 101608258, шифра делатности 8411 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-99640-65 и води се у Управи за трезор Власотинце.

Делокруг рада општине Власотинце прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 13. Статута општине Власотинце.

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

2. Преглед извршених контрола

Ревизији су презентовани подаци да су за 2013. годину извршене следеће екстерне контроле од стране републичких инспекција:

1. Записник о извршеном редовном инспекцијском прегледу број 214-501-00058/2013-06 од 04.03.2013. године, Министарства енергетике, развоја и заштите животне средине, Сектор за контролу и надзор;
2. Записник о извршеном ванредном инспекцијском прегледу број 214-501-80/2013-06 од 01.10.2013. године, Министарства енергетике, развоја и заштите животне средине, Сектор за контролу и надзор;
3. Записник о извршеном ванредном инспекцијском прегледу број 214-501-81/2013-06 од 08.10.2013. године, Министарства енергетике, развоја и заштите животне средине, Сектор за контролу и надзор;
4. Записник о извршеном редовном инспекцијском надзору број 038-038-00012/2013-02 од 18.03.2013. године, Министарства правде и државне управе, Управни инспекторат, Одељење управне инспекције, на основу члана 3. и члана 24. став 1. тачка 1. Закона о управној инспекцији;
5. Записник о извршеном контролном инспекцијском надзору број 038-038-00058/2013-02 од 08.08.2013. године, Министарства правде и државне управе, Управни инспекторат, Одељење управне инспекције, на основу члана 3. и члана 24. став 1. тачка 1. Закона о управној инспекцији.

¹ „Службени гласник РС“ број 129/07

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Систем интерних контрола

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

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.

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

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру и одговарајуће субординације. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

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

Скупштина општине Власотинце је 2005. године усвојила Етички кодекс понашања функционера локалне самоуправе у Власотинцу и Етички кодекс понашања запослених у општинској управи општине Власотинце и јавним службама и установама општине Власотинце.

Скупштина општине Власотинце је од стратешких докумената донела Одлуку о доношењу просторног плана општине Власотинце 28.12.2011. године.

Општа акта: У вршењу послова из своје надлежности општина Власотинце је поред Статута² донела више одлука, правилника, наредби, упутства и друге акте.

На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Такође, став који запослени имају о

² „Службени гласник града Лесковца“ број 12/08 и 24/11

свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Унутрашњи оквир Општине представља организациона структура, у којој се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Организациона структура представља средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета.

На основу члана 33. Статута општине Власотинце, Председник општине је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 43. Статута, Општинска управа општине Власотинце образује се као јединствен орган којом руководи Начелник.

Скупштина општине је основала јавно предузеће ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“, ЈКП „Комуналац“, ЈКП „Водовод“ и ЈП „Чистоћа“.

На основу члана 50. став 2. и став 3. Закона о јавним предузећима³, јавно предузеће доноси годишњи програм пословања за сваку календарску годину и доставља га оснивачу ради давања сагласности, најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину. Програм се сматра донетим када на њега сагласност да оснивач. Чланом 50. став 4. Закона о јавним предузећима⁴ прописано је да јавно предузеће које користи субвенције дужно да предложи посебан програм који садржи програм коришћења помоћи.

Према одредбама члана 2. Закона о буџетском систему директни корисници буџетских средстава локалних власти су органи и службе. На основу Статута општине Власотинце утврђено је да су органи Општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Чланом 51. Статута одређено је да се ради заштите имовинских права и интереса општине може образовати Општинско јавно правобранилаштво. Општина Власотинце је донела Одлуку о Општинском јавном правобранилаштву општине Власотинце број 06-24/2012 од 26.09.2012.године. Даном ступања на снагу ове одлуке престаје да важи Одлука о Општинском јавном правобранилаштву општине Власотинце⁵.

У Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ у оквиру трезора 113 - Власотинце, са јединственим бројем буџетског корисника (07971) од органа Општине обухваћена је само Општинска управа. Остали органи Општине немају отворен свој ЈББК и не фигуришу као директни корисници буџетских средстава. У Одлуци о буџету општине Власотинце за 2013. годину директни корисници су: Скупштина општине (функција 110), Председник и Општинско веће (функција 111) и Општинска управа (функција 130).

Директни и индиректни корисници наведени у „Наредби о списку директних и индиректних корисника средстава буџета Републике Србије, односно буџета локалних власти као и корисника организација обавезног социјалног осигурања као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора“ нису одређени у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему, који прописује да су органи и службе локалне власти директни корисници буџетских средстава.

Директни корисници немају отворене подрачуна већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета општине (функција 110). Индиректни буџетски корисници послују преко подрачуна за средства издвојена буџетом и подрачуна за средства сопствених прихода

³ „Службени гласник Републике Србије“, број 119/12

⁴ „Службени гласник РС“ број 119/12, 116/13

⁵ „Службени гласник града Лесковца“ број 16/92

која остварују у складу са законом, а који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ).

Индијектни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ИБК) су: ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“, Предшколска установа „Милка Диманић“, Културни центар, Народна библиотека „Десанка Максимовић“, Спортско рекреативни центар „Власина“. У Наредби о списку директних и индијектних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ у оквиру трезора 113 - Власотинце, са јединственим бројем буџетског корисника (07971) као индијектни корисници Општине обухваћени су и: Савез организације за физичку културу, Друштво за телесно васпитање и рекреацију „Партизан“, Фонд за противпожарну заштиту општине, Фонд за солидарну стамбену изградњу, Фонд за заштиту животне средине, Фондација даровитих „Христовор Црниловић Кица“ и 50 месних заједница.

Савез организације за физичку културу и Друштво за телесно васпитање и рекреацију „Партизан“ регистровани су у Регистар удружења, друштва и савеза у области спорта.

Општинска управа је Одлуком о Општинској управи општине Власотинце образована као јединствен орган, коју чине три одељења: (1) Одељење за општу управу, заједничке и скупштинске послове, (2) Одељење за привреду, пољопривреду, водопривреду, друштвене делатности, приватно предузетништво и финансије; (3) Одељење за урбанизам, грађевинске, комунално-стамбене, инспекцијске и имовинско - правне послове.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- су јавна предузећа чији је оснивач општина Власотинце доставила програме пословања за 2013. годину, од 04. до 22. децембра 2012. године, а Скупштина их је усвојила 29.12.2012. године, што није у складу са чланом 50. Закона о јавним предузећима;
- текуће субвенције у току 2013. године, извршаване су на основу захтева јавних предузећа уз које углавном није достављена рачуноводствена документација, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који регулише да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији;
- ЈКП „Комуналац“ Власотинце и ЈКП „Водовод“ нису донели посебан програм који садржи програм коришења помоћи, што је супротно члану 50. Законом о јавним предузећима⁶;
- општина Власотинце није усагласила директне кориснике који су одређени актима општине са „Списком директних и индијектних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“, што није у складу са чланом 2. и чланом 8. Закона о буџетском систему;
- Општина је као индијектне кориснике буџетских средстава одредила Савез организације за физичку културу и Друштво за телесно васпитање и рекреацију „Партизан“ који нису основани од стране Општине а регистровани су у Регистар удружења, друштва и савеза у области спорта, што није у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему;
- Фонд за противпожарну заштиту основан је Одлуком о оснивању 18.05.2001. 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

⁶ „Службени гласник РС“ број 119/12, 116/13

Закона о заштити од пожара⁷ и Закона о ванредним ситуацијама⁸, за чије финансирање не постоји правни основ;

- Фонд за солидарну стамбену изградњу је основан на основу Одлуке о начину, условима и роковима враћања средстава за изградњу станова солидарности од 27.11.1992. године. Допринос за солидарну стамбену изградњу је укинут 2001. године. Законом о престанку важења Закона о порезу на фонд зарада из 2004. године укинут је порез на фонд зарада. Фонд остварује приходе по основу закупнине за станове солидарности. Приходи од закупа, које остварује Фонд за солидарну стамбену изградњу представљају приходе буџета Општине, које Општина треба да контролише;
- Фондација за подстицај развоја и унапређења рада са даровитом децом и омладином на територији општине Власотинце односно фондација даровитих „Христивор Црниловић Кица“ (у даљем тексту Фондација) основана је као друштвена организација. Фондација је уписана у Регистар друштвених организација и удружења грађана;
- индиректни корисници буџетских средстава нису вршили пренос неутрошених средстава из 2013. године на рачун извршења буџета до краја истека фискалне године, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему.

Препоручујмо одговорним лицима општине Власотинце да: појачаним надзором над радом јавних предузећа, обезбеде припрему и доношење Програма пословања у складу са законом утврђеним роковима; списак директних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“ усклади са својим актима и да о томе обавести Управу за трезор у складу са Законом о буџетском систему; успоставе интерно контролно окружење које ће допринети креирању и успостављању ефикасне интерне контроле, што подразумева усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима, као и да индиректни корисници врше повраћај неутрошених средстава у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

2) Управљање ризицима

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

Ревизијом узорковане документације утврђено је да општина Власотинце није израдила стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 6. и чланом 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препоручујемо одговорним лицима општине Власотинце да израде стратегију управљања ризицима.

⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 111/2009

⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 111/2009...93/2012

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.

Општина Власотинце је рачуноводствени систем уредила доношењем следећих интерних општих аката: Правилник о буџетском рачуноводству број 400-22/07 од 12.07.2007. године, Упутство о раду трезора општине Власотинце број 400-22/07 од 12.07.2007. године и Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Власотинце број 400-21/07 од 12.07.2007. године.

У поступку ревизије општина Власотинце је донела следећа акта: Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Власотинце, Правилник о поклонима са протоколарном наменом, Правилник о употерби службених возила од 27.01.2014. године, Правилник о контроли потрошње горива од 27.01.2014. године, Правилник о коришћењу мобилних телефона од 27.01.2014. године, Правилник о раду трезора од 27.01.2014. године, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених средстава општине на рачун извршења буџета, Правилник о увођењу процедуре за плаћање рачуна у Општинској управи Власотинце и Правилник о поступку јавне набавке директних корисника буџета општине Власотинце.

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

- приликом пријема мањег дела улазних рачуна није стављан отисак пријемног штамбиља и извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију;
- део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања. Књижење задужења и одобрења на контима добављача вршено је приликом плаћања по рачунима, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у току 2013. године директни корисници нису достављали захтеве за плаћање уз рачуне и осталу документацију, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему;
- у току 2013. године пренос средстава индиректном кориснику вршен је на основу поднетих захтева за плаћање. Уз захтеве за плаћање прилагана је и пратећа документација која је у већини случајева била оверена од стране надлежног органа корисника. Захтеви за плаћање нису оверавани од стране одговорних лица Одсека за буџет и трезор Општинске управе.
- поједина плаћања су вршена без валидне (веродостојне) документације,
- већи део путних налога није попуњен у складу са чланом 5-14. Уредбе о накнадама и

отпремнинама државних службеника и намештеника, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.9;

- пренос средстава осталим корисницима (удружења) је углавном вршен на основу Одлуке о буџету за 2012. годину, а по писаном захтеву удружења;
- 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 обавеза Општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 4.3. Биланс стања;
- део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине, исти није уписан у регистар непокретности и пописан, што је шире наведено у тачки 4.3.1. Попис имовине и обавеза;
- превентивна и корективна контролна активност и самоконтрола код запослених нису развијене у мери у којој се на тачан, објективан и поуздан начин пружају одговори за тражене податке.

Препоручујемо одговорним лицима општине Власотинце да: процедуре извршења буџета извршавају уз примену законских и других прописа као и сопствених опшних аката; се код свих улазних рачуна спроведу одговарајући интерни контролни поступци; доследно примене адекватни поступци 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) Информације 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.

Општина Власотинце преко веб сајта www.vlasotince.org.rs, информисе своје грађане о актуелним дешавањима у општини, историји, расписаним конкурсима, јавним позивима, начинима остваривања права пред надлежним органима локалне самоуправе.

На званичном сајту општине Власотинце постављени су подаци: организациона структура и надлежности органа и служби локалне самоуправе, контакт информације, Одлука о буџету општине Власотинце за 2014. годину, Одлука о општинској управи општине Власотинце, Статут општине Власотинце, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општинској управи општине Власотинце, Пројектне активности - пројекти, стратешки развојни документи (СЛОП, акциони планови...), географски информациони систем, сервис 48 сати, информације о јавним набавкама које спроводи Општина (још је у разради). Такође, објављују се и актуелне активности (пројектне активности) Канцеларије за младе и Канцеларије за локални економски развој.

Актуелне информације се редовно објављују и на локалној и регионалној телевизији, радио станицама као и на веб порталима. Објављивање информација се врши и у информативном билтену „Власина“ – локална новина.

У складу са Законом о доступности информација од јавног значаја израђен је Информатор о раду општине Власотинце и постављен је на сајт општине. Информације и електронска комуникација остварује се преко електронске поште и то: кабинет председника општине Predsednik@vlasotince.org.rs и o.vece@vlasotince.org.rs, општинска управа opsta.uprava@vlasotince.org и kancelarija54@vlasotince.org.rs, локални развој officeler@vlasotince.org.rs и путем факса број 016/875 037 и 875 552, у оквиру кабинета председника општине, општинског већа и начелника општинске управе. Потом се све информације распоређују на даљу обраду надлежним службама.

У буџету се користи Рачуноводствени софтвер Трезор чији је аутор „Завод за унапређење пословања“ доо Београд, за евиденцију главне књиге трезора Општине. У рачуноводству користи се финансијски програм чији је аутор „Каталог“ доо Лесковац. За обрачун зарада користи се програм „Инфо дата“ доо Лесковац.

За потребе локалне пореске администрације користи се програм „Мега“ доо Београд.

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији - Службе за ИТ преузело је податке из рачуноводствене апликације општине и обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство. Предмет посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја.

За израду финансијских извештаја, општина Власотинце користи податке из: главне књиге буџета, помоћних књига и годишњих финансијских извештаја индиректних корисника буџетских средстава. Чланом 12. Уредбе о буџетском рачуноводству прописана је обавеза да се подаци из главних књига директних и индиректних корисника синтетизују и књиже у главној књизи трезора на основу периодичних извештаја и завршних рачуна. Синтетизовање података на описани начин је предуслов за израду консолидованог извештаја трезора јединице локалне самоуправе.

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

- увидом у базу података главне књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.
- из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја;
- индиректан корисник није попунио у Обрасцу 5 колону број 4 – износ планираних прихода из буџета и износ одобрених апропријација из буџета, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања;
- буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације;
- део улазних рачуна 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 приказано у наредним тачкама Извештаја, као и у припадајућим табелама;
- није вршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних

извора, путем извода отворених ставки;

- није вршена анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости.
- општина Власотинце није извршила синтетизовање података из главних књига директних и индиректних корисника на основу периодичних извештаја и завршних рачуна, што је супротно члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујмо одговорним лицима градске општине Власотинце да: обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима; обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола; индиректни корисници састављају тромесечне периодичне извештаје о извршењу буџета у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања; успоставе ефикаснији рачуноводствени систем; унапређењем софтвера за вођење пословних књига обезбеде свеобухватну и прегледну евиденцију и обезбеде одржавање и техничку подршку корисницима; приликом израде завршног рачуна изврше књижења у главној књизи трезора са циљем синтетизовања података из главних књига директних и индиректних корисника.

5) Праћење и процена система

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

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Власотинце, није предвиђено радно место буџетског инспектора.

У поступку ревизије Општина Власотинце је донела Правилник о измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Власотинце број 110-5/2014 од 04.08.2014. године којим је предвиђено радно место буџетског инспектора.

Препоручујемо одговорним лицима општине Власотинце да успоставе буџетску инспекцију у складу са Законом о буџетском систему.

Интерна ревизија

На основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁹, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију.

Ревизијом узорковане документације уверили смо се да општина Власотинце није успоставила и организовала интерну ревизију, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

⁹ „Службени гласник РС“, број 99/11

Препоручујемо одговорним лицима општине Власотинце да успоставе и организују интерну ревизију.

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

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Одељење за привреду, пољопривреду, водопривреду, друштвене делатности, приватно предузетништво и финансије сачинило је Упутство (инструкције) за израду финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Власотинце за 2013. годину (16.08.2012. године број 04/400-1169) и проследило га корисницима буџета 30.08.2012. године. Нацрт Одлуке о буџету општине за 2013. годину сачињен је у прописаној законској форми дана 12.10.2012. године број 04/400-177 и достављен је Општинском већу, које је на седници одржаној дана 14.12.2012. године Закључком број 01 број 06-43/2012 усвојило Нацрт Одлуке о буџету и истог дана утврдило Предлог Одлуке о буџету за 2013. годину. Општинско веће је упутило Предлог Одлуке о буџету за 2013. годину Скупштини општине Власотинце на разматрање и доношење. Након разматрања Предлога, Скупштина општине Власотинце је 21.12.2012. године донела Одлуку о буџету општине за 2013. годину, која је објављена у „Службеном гласнику града Лесковца“, број 46/12 од 27.12.2012. године. Одлука о буџету општине за 2013. годину послата је 23.12.2012. године Министарству финансија – Сектору за припрему буџета. Буџет се састоји из општег и посебног дела.

Општи део обухвата рачун прихода и расхода и нето набавку нефинансијске имовине буџетски дефицит, укупни фискални дефицит и рачун финансирања. Посебни део Одлуке о буџету општине Власотинце за 2013. годину садржи у разделу један финансијске планове Скупштине општине, у разделу 2 финансијске планове Председника и Општинског већа а у разделу 3 финансијске планове Општинске управе.

Одлуком о буџету општине Власотинце за 2013. годину укупни приходи и примања планирани су у износу од 655.844 хиљаде динара. Приходе буџета у износу од 655.844 хиљаде динара чине текући приходи и примања. У складу са планираним средствима извршен је распоред расхода и издатака по делима - директним корисницима буџета, функционалним, економским класификацијама и позицијама.

Током 2013. године вршене су три измене и допуне Одлуке о буџету то:

Скупштина општине Власотинце донела је прву Одлуку о измени и допуни Одлуке о буџету општине Власотинце (01 број 06-14/2013. од 24. 05. 2013. године). Укупни приходи и примања исказани су у износу од 659.844 хиљаде динара а укупни расходи и издаци исказани су у износу од 703.744 хиљаде динара, па је исказан укупан фискални дефицит у износу од 43.900 хиљада динара.

Другу Измену и допуну Одлуке о буџету општине Власотинце за 2013. годину Скупштина општине Власотинце донела је 24. 09. 2013. године број 01 бр. 06-51/13. Укупни приходи и примања исказани су у износу од 692.275 хиљада динара, а укупни расходи и издаци исказани су у износу од 736.974 хиљаде динара, па је исказан укупан фискални дефицит у износу од 44.698 хиљада динара.

Трећу Измену и допуну Одлуке о буџету општине Власотинце за 2013. годину Скупштина општине Власотинце донела је 10.12.2013. године број 01 бр. 06-62/2013.

Укупни приходи и примања исказани су у износу од 657.798 хиљада динара, а укупни расходи и издаци исказани су у износу од 683.297 хиљада динара, па је исказан укупан фискални дефицит у износу од 25.498 хиљада динара.

У следећој табели дат је преглед прихода и примања буџета по Одлуци о измени и допуни одлуке о буџету општине Власотинце од 10.12.2013. године.

(у хиљадама динарима)

Кonto	Назив конта	План за 2013. годину
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	206.133
713	Порез на имовину	21.512
714	Порез на добра и услуге	17.708
716	Други порези	6.000
733	Трансфери од других нивоа власти	352.866
741	Приходи од имовине	6.278
742	Приходи од продаје добара и услуга	22.581
743	Приходи од новчаних казни	5.000
745	Мешовити и неодређени приходи	220
791	Приходи од Републике	15.500
Укупно текући приходи		653.798
822	Примања од продаје	4.000
911	Примања од задуживања	40.000
Укупна примања		44000
Укупно приходи и примања		697.798

У следећој табели дат је преглед расхода и издатака по Одлуци о измени и допуни одлуке о буџета општине Власотинце за 2013. годину.

(у хиљадама динарима)

Кonto	Опис	План за 2013. годину
41	Расходи за запослене	231.824
42	Коришћење роба и услуга	163.314
44	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	6.200
45	Капиталне субвенције	18.069
46	Донације, дотације и трансфери	106.400
47	Социјално осигурање и социјална заштита	13.400
48	Остали расходи	33.158
49	Средства резерве	12.680
Укупно текући расходи		585.046
51	Основна средства	98.251
Укупно издаци за нефинансијску имовину		683.297
61	Отплата главнице	15.300,
Укупно расходи и издаци		698.597

У поступку ревизије Одлуке о буџету општине Власотинце за 2013. годину и Одлука о измени и допуни одлуке о буџету општине Власотинце за 2013. године на основу узорковане документације утврђено је следеће:

- Упуство за припрему буџета општине Власотинце за 2013. годину није сачињено на начин и са садржајем прописаним одредбама члана 40. Закона о буџетском систему;
- Предлози финансијских планова које су доставили индиректни и остали корисници буџета нису сачињени у складу са чланом 37. Закона о буџетском систему;
- директни корисници буџетских средстава који нису сачинили предлоге финансијских планова су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Јавни правобранилац, што је супротно члану 41. став 1. Закона о буџетском систему;
- Одсек за финансије није истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету Општинском већу општине упознао грађане са Нацртом Одлуке о буџету, што је супротно члану 42. став 4. Закона о буџетском систему;
- Одељење за привреду, пољопривреду, водопривреду, друштвене делатности, приватно предузетништво и финансије није одређивало квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним корисницима буџета, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему;
- Буџет није у потпуности припреман и донет на основу система јединствене буџетске класификације и то у погледу економске класификације расхода. На економским класификацијама стални трошкови - 421000 и трошкови текуће поправке и одржавање - 425000 планирана су средства за трошкове ЈКП „Водовода“, који није индиректни корисник, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Одлуком о буџету за 2013. годину планирана су средства за редован рад политичких странака у износу од 750 хиљада динара а требало је планирати 373 хиљаде динара, односно планирано је 377 хиљада динара више од законом прописаног износа, што је супротно члану 16. Закона о финансирању политичких активности;
- календар буџета локалне власти није поштован, јер Општинско веће није утврдило Предлог Одлуке о буџету за 2013. годину до 01.11.2012. године, већ 14.12.2012. године, што је супротно члану 31. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима за припрему и израду буџета Општине препоручујемо да се: Одлука о буџету општине припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације, у складу са Законом о буџетском систему; средства за редован рад политичких странака планирају у обиму прописаном одредбама Закона о финансирању политичких активности и да се Одлука о буџету доноси у року прописаном буџетским календаром.

4.1.2. Приходи

Одлуком о буџету општине Власотинце за 2013. годину планирани су текући приходи и примања у износу од 670.954 хиљаде динара. Одлуком о завршном рачуну буџета општине Власотинце за 2013. године исказано је остварење текућих прихода и примања у износу од 604.013 хиљаде динара, односно 90%.

Структура планираних и остварених прихода дата је у наредној табели:

(у хиљадама динара)				
Екон. клас.	О П И С	План (01) из буџета	Остварено (01) из буџета	4x100 3
1	2	3	4	5
7	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	626.954	580.617	93%
71	Порези	251.353	218.861	87%
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	206.133	183.652	89%
7111	Порез на дох.добит и капитал. добитке које плаћају физичка лица	206.133	183.652	89%
713	Порез на имовину	21.512	19.306	89%
7131	Периодични порези на непокретности	15.000	11.219	75%
7133	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	500	1.015	203%
7134	Порез на финансијске и капиталне трансакције	6.000	7.072	85%
7136	Порез на акције на име удела	12		
714	Порез на добра и услуге	17.708	10.716	61%
7144	Порези на појединачне услуге	12		
7145	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	17.696	10.716	61%
716	Други порези	6.000	5.186	86%
733	Трансфери од других нивоа власти	352.866	343.113	103%
7331	Текући трансфери од других нивоа власти	334.045	334.045	100%
7332	Капитални трансфери од других нивоа власти	18.821	9.068	48%
741	Приходи од имовине	6.278	5.282	84%
7411	Камате	70	406	580%
7415	Закуп непроизведене имовине	6.208	4.876	79%
742	Приходи од продаје добара и услуга	11.257	9.082	81%
7421	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	1.719	906	53%
7422	Таксе и накнаде	9.538	8.176	86%
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	5.000	3.588	72%
7433	Приходи од новчаних казни за прекршаје	5.000	3.588	72%
745	Мешовити и неодређени приходи	200	692	346%
7451	Мешовити и неодређени приходи	200	692	346%
8	Примања продаје нефинансијске имовине	4.000		
822	Примања продаје	4.000		
9	Примања од задуживања	40.000	23.395	58%
911	Примања од домаћих задуживања	40.000	23.395	58%
		670.954	604.012	90

Приходи од пореза износе 218.859 хиљада динара и чине их:

(у хиљадама динара)		
конто	опис	износ
7110	Порез на доходак и капиталне добитке	183.652
7130	Порез на имовину	19.306
7140	Порез на добра и услуге	10.716
7160	Други порези	5.185
	Укупно	218.859

У структури пореза у 2013. години, општина Власотинце је остварила највеће приходе по основу пореза на зараде у износу од 152.815 хиљада динара.

Одељење за финансије и привреду, локална пореска администрација, општине Власотинце, доноси решења, наплаћује и контролише наплату пореза на земљиште, пореза на имовину физичких лица, правних лица и комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору.

Преглед остварења локалних јавних прихода које наплаћује Одсек за локалну пореску администрацију Власотинце за 2013. годину.

(у хиљадама динара)

Субјекат ревизије Општина Власотинце			Број издатих решења за пореску обавезе за 2013.	Утврђене обавезе по издатим решењима за 2013.	Наплаћени јавни приходи		Индекс (8:7)	Стање потраживања на дан 01.01.2014. године		Број послат их опоме на	Број прин удни х напла та
Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2013. године				2012	2013		Главни дуг	Камата		
	Главни дуг	Камата									
Порез на земљиште	788	42	19	3.672	694	1.009	1.45	793	499	-	-
Порез на имовину физичких лица	17.898	13.767	7.288	12.429	2.261	6.796	3.01	39.069	20.174	3.628	-
Порез на имовину од правних лица	8.202	8.302	53	5.196	1.198	4.446	3.71	13.915	11.367	-	-
Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	14.733	5.331	49	8.646	5.032	5.185	1.03	14.055	3.649	-	-
Укупно	41.621	37.442	7.409	29.943	9.186	17.438	-	67.832	35.690	3.628	

На основу података у приказаној табели, укупно стање потраживања по основу јавних прихода које наплаћује Одељење за финансије и привреду, локална пореска администрација Власотинце, на име главног дуга и камате на дан 01.01.2014. године износи 103.522 хиљаде динара. У току 2013. године јавни приходи су наплаћени у износу од 17.438 хиљада динара. Локална пореска администрација, општине Власотинце, доноси решења којима се утврђује порез на имовину и порез на земљиште на основу Одлуке о утврђивању висине пореских стопа пореза на имовину за 2013. годину (01број 06-40/12 од 21.12.2012.).

Локалне комуналне таксе за 2013. годину наплаћиване су на основу Одлуке о локалним комуналним таксама (01број 06-40/12 од 21.12.2012.) која садржи четири тарифе локалних комуналних такси. На основу наведене Одлуке, општина Власотинце је у 2013. години остварила приходе по следећим таксама: комунална такса за истицање фирме у износу од 5.186 хиљада динара и комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим за пољопривредна возила и машине у износу од 10.114 хиљада динара.

У циљу повећања обима наплате јавних прихода послате су опомене пореским обвезницима. Служба ЛПА повећала је обим наплате у 2014-ој години, тако да наплата само за период од 01.01. до 31.03.2014. године по свим пореским облицима износи збирно 11.938 хиљада динара.

Приходи од накнаде за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта евидентирани су у износу од 346 хиљада динара. Општина Власотинце доноси решења о промени намене пољопривредног земљишта у грађевинско земљиште на основу захтева и документације.

Приходи од накнаде за загађивање животне средине евидентирани су у износу од 257 хиљада динара. Средства која је Република пренела Општини трошила су се на основу Програма годишњег коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине општине Власотинце за 2013. годину. Министарство енергетике, развоја и заштите животне средине дало је сагласност на наведени Програм, број 401-00-303/2012-01 од 03.01.2013. године.

Скупштина општине Власотинце на седници од 16. децембра 2010. године донела је Одлуку о боравишним таксама, 01 број 06-44/10, у којој је неисправно назначен уплатни рачун за плаћање боравишне таксе. Уместо уплатног рачуна за боравишну таксу назначен је рачун за туристичку накнаду која је републички приход. Приход од туристичке накнаде Република делимично преноси општини. Обвезник боравишне таксе је грађанин који користе услугу смештаја на територији општине Власотинце у туристичким објектима изван свог пребивалишта. Туристички објекти су боравишну таксу уплаћивали на рачун за туристичку накнаду, па је Општина остварила умањен приход од боравишних такси. Приходи од боравишне таксе евидентирани су у износу од 119 хиљада динара.

У поступку ревизије у Одлуци о боравишним таксама исправљен је уплатни рачун.

Донације и трансфери - 730000

Донације и трансфери у 2013. години износе 343.113 хиљада динара, а састоје се од: текућих ненаменских трансфера од Републике у корист нивоа општине у износу од 334.045 хиљада динара; текућих наменских трансфера, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општине у износу од 6.799 хиљада динара; капиталних наменских трансфера, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општине у износу од 2.269 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Други приходи - 740000

Други приходи износе 18.644 хиљаде динара и чине их:

(у хиљадама динара)		
конто	опис	износ
741000	Приходи од имовине	5.282
742000	Приходи од продаје добара и услуга	9.082
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	3.588
745000	Мешовити и неодређени приходи	692
	Укупно	18.644

Општина Власотинце је у 2013. години остварила приход од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у Управу за трезор у износу од 406 хиљада динара.

У току 2013. године општина Власотинце је остварила приход од накнаде за коришћење минералних сировина у износу од 767 хиљада динара.

У току 2013. године општина Власотинце остварила је приход од накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 3.725 хиљада динара. ЈП „ Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце доноси Решења за уплату накнаде на основу Одлуке о грађевинском земљишту¹⁰. У 2013. години донета су 4.089 решења на основу којих су евидентирана потраживања у износу од 6.283 хиљаде динара.

У току 2013. године општина Власотинце остварила је приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине у износу од 782 хиљаде динара. Општина Власотинце је у 2010. години закључила 16 уговора о закупу пословних просторија. Уговори о закупу закључени су са наследницима бивших власника национализованих локала на период од годину дана и после истека рока уговори нису продужени са корисницима. За ове пословне просторије у току је поступак код Агенције за

¹⁰ „Службени гласник града Лесковца“ број 3/2010

реституцију о повраћају имовине (донета су седам решења). Општинско веће општине Власотинце донело је Одлуку о давању сагласности, 01 број 06-4/2011 од 03.02.2011, да Одељење за урбанизам, грађевинске, комунално-стамбене, инспекцијске и имовинско - правне послове може у име општине Власотинце да закључи уговоре о закупу пословних просторија и то за две пословне просторије са ОО ДС и ОО Г17 плус. Уговори су закључени са поменутим политичким странкама на период од пет година, почев од 01.01.2011. године. Коришћење ових пословних просторија је без накнаде с тим да корисници плаћају трошкове одржавања.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је општина Власотинце на основу Одлуке Општинског већа о давању сагласности, пословних просторија издала у закуп без накнаде две пословне просторије политичким странкама, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 32. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима општине Власотинце да наплату прихода од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине врше у складу са Законом о буџетском систему и Законом о финансирању локалне самоуправе.

Приходи које је општина Власотинце остварила од накнаде за уређивање грађевинског земљишта за изградњу стамбеног и пословног простора у 2013. години износе 4.726 хиљада динара. Накнада за уређивање грађевинског земљишта за изградњу стамбеног и пословног простора утврђивана је и наплаћивана на основу Одлуке о грађевинском земљишту¹¹. ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце је у 2013. години закључила 35 Уговора (легализација, изградња нових објеката) на име накнаде за уређивање грађевинског земљишта и остварила приход од тих уговора 4.318 хиљада динара.

Приходи од општинских административних такси остварени су у износу од 3.430 хиљада динара. Одлуком о општинским административним таксама, 01 број 06-40/12 од 21.12.2012. године, прописана је такса по тарифним бројевима. Такса се плаћа за поједине акте и радње које издаје Општинска управа Власотинце.

У току 2013. године на уплатни рачун прихода од новчаних казни за саобраћајне прекршаје евидентирано је 3.588 хиљада динара. Општина Власотинце није донела Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Власотинце за 2013. годину, што није у складу са чланом 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима. Средства прикупљена од новчаних казни за саобраћајне прекршаје у 2013. години утрошена су на следећи начин: крпљење ударних рупа у износу од 3.241 хиљаду динара и обележавање пешачких прелаза у износу од 347 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да општина Власотинце није донела Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Власотинце за 2013. годину, што је супротно члану 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

Препоручује се општини Власотинце да донесе Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Власотинце и да приходе од новчаних казни за саобраћајне прекршаје користе у складу са чланом 17. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

На конту остали приходи у корист нивоа општина евидентиран је приход у износу од 692 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

¹¹ „Службени гласник града Лесковца“ број 3/10

У поступку ревизије утврдили смо: да приход општине Власотинце који није уплаћен преко уплатних рачуна јавних прихода износи 2.314 хиљада динара. Наведени приходи остварени су на наменске рачуне (подрачуна) општине Власотинце, који су отворени у оквиру КРТ-а, по основу донација за различите пројекте. Наведени приход је исказан у консолидованом Извештају о извршењу буџета на конту 732000 - донације од међународних организација.

Преглед подрачуна по основу пројеката: 1. Пројекат „Покрени промени се“ реализован је уз финансијску подршку UN PBILD програма - Одржање мира и инклузивни локални развој (PBILD), уплаћено је 560 хиљада динара; 2. ЕУ ПРОГРЕС – Програм партнерства са општинама. Средства ЕУ Прогреса износе 226 хиљада динара; 3. Пројекат „Једнака доступност квалитетном образовању - трпљење или безусловно прихватање“, уплаћено је 385 хиљада динара; 4. Пројекат ИППа-2009 уплаћен износ од 1.143 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине Власотинце да обезбеде уплату свих јавних прихода у буџет.

4.1.3. Примања

Примања од задуживања од пословних банака у земљи - 911451

Општина Власотинце је закључила Уговор о наменском кредиту, дана 19.03.2013. године број 54-420-1305846.7 са „Banca intesa“ ад Београд. Кредит је наменски и одобрава се искључиво за потребе финансирања пројекта: набавку специјализованих возила за превоз смећа, набавку металних контејнера и пластичних канти за смеће, завршетак изградње путне инфраструктуре, изградњу азила за псе и измирење стечених и уговорених обавеза према извођачима радова започетих и завршених пројеката. У току 2013. године средства из кредита повучена су у износу од 23.396 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4. Текући расходи

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

У складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Власотинце, 01број 110-5/09 од 31.12.2009. године, на коју је сагласност дало Општинско веће дана, 01 број 06-68/09 од 31.12.2009. године и Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Власотинце (донете су девет измене и допуне, последња измена број 110-6/2012 од 16.10.2012. године), послове планирања, обрачуна и исплате расхода за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца за директне кориснике обавља Одељење за привреду, пољопривреду, водопривреду, друштвене делатности, приватно предузетништво и финансије. Евиденција о доласку и одласку са посла радника Општинске управе врши се електронским путем, коришћењем електронског читача евиденционих картица. У току 2013. године електронски читач је био ван функције. Уз обрачун плате нису приложени Прегледи часова рада оверени од стране руководиоца одељења.

У поменутом Правилнику код појединих радних места поред степена стручне спреме није одређена врста стручне спреме или је степен стручне спреме одређен алтернативно (радно место административни послови за потребе СО, послови економата, послови координатора канцеларије за младе, радно место послови туризма, здравства и социјалне заштите). Увидом у

Правилник утврђено је да прописани услови у погледу школске спреме за радна места на којима се поред осталог води управни поступак и доносе решења у управном поступку, нису у складу са чланом 84. Закона о државној управи¹². Наведене одредбе према члану 86. Закона сходно се примењују и на органе, општине и градове (радно место комуналног полицајца и радно место инспектора за заштиту животне средине, где поред степена није одређена врста стручне спреме).

Увидом у персонална досијеа запослених утврђено је да су руководиоци организационих јединица истовремено распоређени и на друга радна места у оквиру организационе јединице. Једно лице може бити распоређено само на једном радном месту, те руководиоци организационих јединица не могу истовремено бити распоређени и обављати послове и задатке још једног или више радних места (сукоб интереса).

У поступку ревизије отклоњене су наведене неправилности.

На дан 31.12.2013. године у општини Власотинце је код директних и индиректних корисника буџета, било запослено укупно 314 радника и то 286 на неодређено и 28 на одређено време. Код директних корисника запослено је укупно 116 радника (98 на неодређено и 18 на одређено време), а код индиректних корисника укупно 198 радника (188 на неодређено и 10 на одређено време).

У 2013. години за плате из извора (01) планирано је 192.416 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 194.199 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	2.524	2.524	2.524	2.524	100	100
2	Председник, Општинско веће	10.130	10.130	10.130	10.130	100	100
3	Општинска управа	58.525	58.525	58.454	58.454	99	100
4	ПУ „Милка Диманић“	70.370	70.370	72.179	72.179	103	100
5	ЈП „Дирекцију за урбанизам и изградњу“	12.546	12.546	12.493	12.493	99	100
	Укупно корисника (1-5)	154.095	154.095	155.780	155.780	101	100
	Укупно општина - група 411000	192.416	192.416	194.199	194.199	101	100

1) Скупштина општине. Са ове економске класификације извршен је расход у износу од 2.524 хиљаде динара.

2) Председник општине и Општинско веће. Са ове економске класификације извршен је расход у износу од 10.130 хиљада динара.

3) Општинска управа. Са ове економске класификације извршен је расход у износу од 58.454 хиљаде динара.

У току 2013. године исплаћена је плата за новембар и децембар 2012. године и плате за 2013. годину закључно са новембром. Плата се исплаћује једном месечно и то са одговарајуће функције за сваког директног корисника.

Општина Власотинце плате запослених исплаћује на основу Закона о платама у државним органима и јавним службама, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима¹³, Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Општинској управи општине Власотинце, 01 број 110-3/12 од 22.03.2012. године и Правилника о допунама Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Општинској управи општине Власотинце 01број 110-1/2013 од 04.07.2013. године,

¹² „Службени гласник РС“ број 79/05...95/2010

¹³ „Службени гласник РС“ број 69/02... 44/08 и 2/2012

Правилника о платама изабраних, именованих и постављених лица у општини Власотинце, 01 број 06-9/12 од 16.03.2012. године.

За постављена, изабрана лица и запослена лица, извршена је провера донетих решења којима је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плата и права на додатак на плату.

На основу узорковане документације утврђено је да:

- је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, систематизовано радно место секретара Скупштине општине, иако је то постављено лице другог органа - Скупштине општине, што је супротно члану 40. Закона о локалној самоуправи и члану 29. Статута општине;
- је према прегледу броја запослених на дан 31.12.2013. године у Општини, као целини, (осим установа у области образовања, здравства, предшколских установа и јавних предузећа) на неодређено време било 161 запослених иако је прописан максимални број 139 а на одређено време било је укупно 17 запослених, иако је прописан максимални број 14, што није у складу са чланом 1. и чланом 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији¹⁴;
- су за изабрана лица више обрачунате и исплаћене бруто плате у износу од 119 хиљада динара и истовремено доприноси за социјално осигурање у износу од 21 хиљаду динара и то по основу увећаних коефицијената, што није у складу са чланом 9. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама¹⁵;
- је Секретару већа до 05.07.2013. године неисправно био утврђен коефицијент као постављеном лицу (требало је као распоређеном) па је по том основу извршена исплата у већем износу за 86 хиљада динара у бруто износу и истовремено доприноси за социјално осигурање у износу од 15 хиљада динара. Помоћницима председника општине утврђени су коефицијенти за исплату плата као за изабрана лица а требало је утврдити коефицијенте као за постављена лица, што није у складу са чланом 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима¹⁶;
- је општина Власотинце у току 2013. године, на конту 411111 – плате по основу цене рада евидентирала додатке и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад на дан државног и верског празника и остало), што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Власотинце да: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи ускладе са Законом о локалној самоуправи и Статутом општине; ускладе број запослених и ангажованих лица са Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији; приликом обрачуна и исплате плата примењују коефицијенте утврђене Законом о платама у државним органима и јавним службама¹⁷ и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; се евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) код директних буџетских корисника врши у складу са, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 104/2009

¹⁵ „Службени гласник РС“ број 34/01, 62/06, 63/06 и 116/08

¹⁶ „Службени гласник РС“ број 69/02... 44/08 и 2/2012

¹⁷ „Службени гласник РС“ број 34/01, 62/06, 63/06 и 116/08

4) ПУ „Милка Диманић“ Власотинце. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 72.179 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да:

- расходи за плате, додатке и накнаде запослених више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 1.809 хиљада динара и то из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа „Милка Диманић“ Власотинце је у току 2013. године, на конту 411111 – плате по основу цене рада евидентирала додатке и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад на дан државног и верског празника и остало), што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Милка Диманић“ Власотинце да се: извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе које преузимају индиректни корисници морају одговарати апропријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години; евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5) ЈП „Дирекција за урбанizam и изградњу“ Власотинце. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 12.493 хиљаде динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је:

- уз приложени захтев за пренос средстава за плате ЈП „Дирекција за урбанizam и изградњу“ Власотинце није достављала образац ЗИП – Обрачун средстава за исплату зарада запослених, што није у складу са чланом 5. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима;
- ЈП „Дирекција за урбанizam и изградњу“ Власотинце у току 2013. године, на конту 411111 – плате по основу цене рада евидентирала додатке и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад на дан државног и верског празника и остало), што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима и ЈП „Дирекција за урбанizam и изградњу“ Власотинце да књижење плата, додатака и накнада врше у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	452	452	452	452	100	100
2	Председник, Општинско веће	1.813	1.813	1.813	1.813	100	100
3	Општинска управа	10.476	10.476	10.471	10.471	99	100
4	ПУ „Милка Диманић“	12.596	12.596	12.920	12.920	102	100
5	ЈП „Дирекцију за урбанizam и изградњу“	2.246	2.246	2.236	2.236	99	100
	Укупно корисника (1-5)	27.583	27.583	27.892	27.892	101	100
	Укупно општина - група - 412000	34.441	34.441	34.703	34.703	101	100

На наведеној економској класификацији исказани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 34.703 хиљаде динара, од чега је на име ПИО износ од 21.953 хиљаде

динара, за допринос за здравствено осигурање износ од 11.356 хиљада динара и за допринос за незапосленост износ од 1.394 хиљаде динара.

Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Власотинце за 2013. годину планирана су средства за исплату доприноса у износу од 12.596 хиљада динара колико им је и пренето. У завршном рачуну ПУ „Милка Диманић“ Власотинце исказани су расходи у износу од 12.920 хиљада динара. Исплата плата, додатака и накнада запослених извршена је из средстава буџета (извор 01) у износу од 12.653 хиљаде динара, из средстава Републике у износу од 79 хиљада динара и из сопствених средстава у износу од 188 хиљада динара. ПУ „Милка Диманић“ Власотинце у финансијском плану није планирала средства из Републике и сопствена средства.

На основу узорковане документације утврђено је да расходи за социјалне доприносе на терет послодавца више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 324 хиљаде динара и то из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Милка Диманић“ Власотинце да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе које преузимају индиректни корисници морају одговарати апропријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години.

4.1.4.3 Накнаде у натури, група - 413000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	300	300	254	98		
2	ПУ „Милка Диманић“	400	400	461	461		
	Укупно корисника (1-2)	700	700	715	559		
	Укупно општина - група 413000	700	700	715	559		

1) Општинска управа. На овој групи конта евидентиран је расход у износу од 254 хиљаде динара и то на конту – 413151 превоз на посао и са посла (маркица).

На основу узорковане документације утврђено је да на овој буџетској позицији расходи у износу од 156 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 је: евидентиран расход за услуге превоза на сајам књига у Београд у износу од 86 хиљада динара а требало је евидентирати на економској класификацији услуге по уговору (конто 423000) у истом износу; подигнута готовина за исплату накнада за трошкове превоза на посао и са посла у износу од 70 хиљада динара а требало је евидентирати на економској класификацији накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (конто 415000) у истом износу.

Препоручује се одговорним лицима општине Власотинце да књижење накнада у натури врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) ПУ „Милка Диманић“ Власотинце. На овој групи конта, извршени су расходи за превоз у износу од 461 хиљаде динара и то: 413 хиљаде динара из средстава Републике и 48 хиљада динара из сопствених средстава.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за накнаде у натури више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 61 хиљада динара и то из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Милка Диманић“ Власотинце да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему.

4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група - 414000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	300	300	198	198	66	100
2	ПУ „Милка Диманић“	500	500	979	979	195	100
3	ЈП „Дирекцију за урбанизам и изградњу“	322	322	180	180	56	100
	Укупно корисника(1-3)	1.122	1.122	1.357	1.357	121	100
	Укупно општина - група 414000	1.250	1.250	1.465	1.465	117	100

1) Општинска управа. На овој групи конта евидентиран је расход у износу од 198 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да на овој буџетској позицији расходи у износу од 75 хиљада динара нису евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је евидентиран расход за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 75 хиљада динара а требало је евидентирати на конту помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице (конто 414314).

Препоручује се одговорним лицима општине Власотинце да књижење помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) ПУ „Милка Диманић“ Власотинце. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 979 хиљада динара и то из сопствених средстава.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за социјална давања запосленима више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 479 хиљада динара и то из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Милка Диманић“ Власотинце да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години.

2) ЈП „Дирекцију за урбанизам и изградњу“. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 180 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене, група - 415000

На овој економској позицији евидентирана су накнада трошкова за запослене за превоз на посао и са посла.

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	450	450	379	486	108	128
2	ПУ „Милка Диманић“	300	300	335	335	117	100
	Укупно корисника (1-2)	750	750	714	821	109	114
	Укупно општина - група 415000	793	793	715	822	104	115

1) Општинска управа. Накнада трошкова за запослене за превоз на посао и са посла исказана је у износу од 379 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) ПУ „Милка Диманић“ Власотинце. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 335 хиљада динара и то из сопствених средстава.

На основу узорковане документације утврђено је да расходи за накнаде трошкова за запослене више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 35 хиљада динара и то из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Милка Диманић“ Власотинце да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему.

4.1.4.6. Награде бонуси и остали посебни расходи, група - 416000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.000	1.000	660	660	66	100
2	ПУ „Милка Диманић“	500	500	281	281	56	100
3	ЈП „Дирекцију за урбанизам и изградњу“			65	65		100
	Укупно корисника (1-1)	1.500	1.500	1.006	1.006	67	100
	Укупно општина - група 416000	2.352	2.352	1.553	1.553	66	100

1) Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су исплате за јубиларне награде у износу од 660 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) ПУ „Милка Диманић“ Власотинце. На овој групи конта евидентирани су расходи за исплату јубиларних награда у износу од 281 хиљаде динара и то из сопствених средстава.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) ЈП „Дирекцију за урбанизам и изградњу“. На овој групи конта евидентирани су расходи за исплату јубиларне награде у износу од 65 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи награде, бонуси и остали посебни расходи више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 65 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекцију за урбанизам и изградњу“ Власотинце извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему.

4.1.4.7. Стални трошкови, група - 421000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Општинско веће	400	400	367	367	92	100
2	Општинска управа	33.685	33.685	33.300	19.445	58	58
3	ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“	17.414	17.414	17.224	17.224	99	100
4	ПУ „Милка Диманић“	6.580	6.580	5.970	5.970	91	100
	Укупно корисника (1-4)	58.079	58.079	56.861	43.006	74	76
	Укупно општина – група 421000	67.223	67.223	64.913	51.358	76	79

1) Председник општине и Општинско веће. На овој групи конта евидентирани су стални трошкови у износу од 367 хиљада динара и то за услуге мобилног телефона.

Општинско веће је донело Одлуку о коришћењу службених телефона, 01 бр. 06-58/9 од 23.10.2009. године, којом се уређује право запослених, именованих и постављених лица на коришћење службених мобилних и фиксних телефона. Висина трошкова који се могу учинити мобилним телефоном утврђују се Одлуком о одређивању службених лимита за мрежу 064, коју је донео Председник општине.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Општинска управа. Евидентирани су стални трошкови у износу од 33.300 хиљада динара и то: трошкови платног промета износ од 1.947 хиљада динара, услуге за електричну енергију износ од 13.154 хиљаде динара, угаљ износ од 271 хиљаде динара, дрво износ од 536 хиљада динара, лож уље износ од 82 хиљаде динара, услуге водовода и канализације износ од 8.145 хиљада динара, димњичарске услуге износ од 2 хиљаде динара, одвоз отпада износ од 30 хиљада динара, услуге чишћења 5.272 хиљаде динара, телефон, телекс, телефакс износ од 719 хиљада динара, услуге мобилног телефона износ од 570 хиљада динара, пошта износ од 181 хиљаде динара, осигурање зграда износ од 175 хиљада динара, осигурање возила износ од 307 хиљада динара, осигурање остале дугорочне имовине износ од 181 хиљаде динара, закуп осталог простора износ од 1.195 хиљада динара, радио и телевизијска претплата износ од 238 хиљада динара и остали непоменути трошкови износ од 225 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију, конто - 421211. На овом конту евидентирани су трошкови за електричну енергију у износу од 13.154 хиљаде динара. Општина Власотинце је са овог конта платила рачуне који се односе на утрошену електричну енергију Општинске управе у износу од 2.454 хиљаде динара. На основу захтева пренела је средства ЈКП „Водовода“ за трошкове електричне енергије у износу од 10.700 хиљада динара. Општина Власотинце је извршила плаћање Југоисток ЕД Лесковац за трошкове електричне енергије за удружења грађана у износу од 200 хиљада динара.

Услуге водовода и канализације, конто - 421311. На овом конту евидентирани су трошкови у износу од од 8.145 хиљада динара. Са овог конта неправилно су пренета средства у износу од 1.300 хиљада динара ЈКП „Водоводу“ за материјалне трошкове.

Закуп осталог простора, конто – 421619. На овом конту евидентирани су трошкови закупа у износу од 1.195 хиљада динара. Општина Власотинце је закључила пет уговора о закупу

пословног простора са власницима локала. Предмет ових уговора је закуп пословног простора које користе политичке странке и удружења.

Радио и телевизијска претплата, konto - 421911. На овом конту неисправно су евидентирани трошкови у износу од 160 хиљада динара и то: Агенцији за пројектовање извођење грађевинских радова инжињеринг и дизајн „Орбис“ плаћен део рачуна 16-03/2013 од 19.12.2013. године у износу од 100 хиљада динара за пројекат препарцелизације по Уговору од 20.11.2013. године на основу наруџбенице број 404 -51/2013. године и плаћен је рачун - рата за лизинг „Sogelease“ Београд у износу од 60 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да:

- на овој буџетској позицији расходи у износу од 13.555 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 и то: пренос средстава ЈКП „Водовод“ Власотинце у износу од 10.700 хиљада динара за трошкове електричне енергије и 1.300 хиљада динара за услуге водовода и канализације требало је извршити са конта 451000 - субвенције; плаћање по основу уговора о закупу у износу од 1.195 хиљада динара и трошкова електричне енергије по основу уговора у износу од 200 хиљада динара за закуп осталог простора konto - 421619 које користе удружења и политичке странке требало је евидентирати на konto 481000 - дотације невладиним организацијама; за плаћање Агенцији за пројектовање извођење грађевинских радова инжињеринг и дизајн „Орбис“ Лесковац пројекат препарцелизације по уговору у износу од 100 хиљада динара требало је евидентирати на групи конта 511000 - зграде и грађевински објекти; плаћање рачуна - рата за лизинг „Sogelease“ Београд, у износу од 60 хиљада динара, требало је евидентирати на групи конта 512000 – машине и опрема. У Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 160 хиљада динара;
- Општина Власотинце је без основа који је у складу са законом пренела средства у износу од 1.395 хиљада динара, јер је закључила Уговоре о закупу осталог простора са власницима локала, за пословни простор који користе политичке странке и удружења и по основу тих уговора Општина је извршила плаћање на име закупа у износу од 1.195 хиљада динара и за утрошену електричну енергију у износу од 200 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, члану 38. Закона о удружењима грађана и члану 16. Закона о политичким активностима.

Дана 27.01.2014. године донет је Правилник о коришћењу мобилних телефона општине Власотинце.

Препоручујемо одговорним лицима општине Власотинце 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 пренос средстава удружењима и политичким партијама врше у складу са Законом о буџетском систему, Законом о удружењима грађана и Законом о политичким активностима.

3) ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце евидентирани су стални трошкови у износу од 17.224 хиљаде динара и то: трошкови платног промета износ од 248 хиљада динара, услуге за електричну енергију износ од 13.156 хиљада динара, услуге водовода и канализације износ од 76 хиљада динара, услуге чишћења 3.272 хиљаде динара, телефон, телекс, телефакс износ од 91 хиљаде динара, интернет и слично износ од 40 хиљада динара, услуге мобилног телефона износ од 316 хиљада динара, пошта износ од 25 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4) ПУ „Милка Диманић“. Расходи за услуге мобилног телефона евидентирани су у износу од 133 хиљаде динара на основу испостављених и плаћених рачуна. ПУ „Милка Диманић“ Власотинце није општим актом уредила коришћење мобилних телефона.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за услуге мобилног телефона у износу од 133 хиљаде динара извршени без донетог општег акта који уређује коришћење услуга мобилног телефона.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Милка Диманић“ Власотинце да донесу општи акт који прописује услове и начин коришћења услуга мобилног телефона.

4.1.4.8. Трошкови путовања, група – 422000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник и Општинско веће	600	600	595	595	99	100
2	Општинска управа	500	500	500	500	100	100
3	Укупно корисника (1-2)	1.100	1.100	1.095	1.095	99	100
4	Укупно општина - група 422000	2.985	2.985	2.200	2.200	74	100

1) Председник и Општинско веће. На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у износу од 595 хиљада динара и то: трошкови дневница на службеном путу износ од 581 хиљаде динара, трошкови превоза за службеном путу у земљи износ од две хиљаде динара, трошкови смештаја на службеном путу износ од 12 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да поједини путни налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању, што је супротно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника.

Препоручује се одговорним лицима Општине да трошкове путовања извршавају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника.

2) Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у износу од 500 хиљада динара и то: трошкови дневница на службеном путу износ од 470 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу износ од 30 хиљада динара.

Начелник Општинске управе донео је Правилник о службеним путовањима, 01.12.2010. године. Правилником о звањима, занимањима и платама запослених лица у Општинској управи Власотинце, 01 број 110-3/12 дана 22.03.2012. године, у коме је регулисана накнада трошкова службеног путовања у земљи и иностранству.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да: поједини путни налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању, што је супротно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препоручује се одговорним лицима Општине да трошкове путовања извршавају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника.

4.1.4.9. Услуге по уговору, група – 423000

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.900	2.041	1.948	1.948	95	100
2	Председник и општинско веће	2.850	3.161	3.135	3.135	99	100
3	Општинска управа	15.500	16.175	15.903	17.289	107	108
4	ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“	2.285	2.285	1.992	1.992	87	100
5	Културни центар Власотинце	4.393	3.993	3.860	3.860	97	100
6.	ПУ „Милка Диманић“	1.880	1.880	2.481	2.481	132	100
	Укупно корисника (1-6)	28.808	29.535	29.319	30.705	104	105
	Укупно општина - група 423000	29.667	31.909	32.364	33.750	105	104

1) Скупштина општине. На овој групи конта евидентирани су трошкови услуга по уговору у износу од 1.948 хиљада динара и то: угоститељске услуге износ од три хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 1.945 хиљада динара.

Остале опште услуге, конто – 423911. Евидентирани су расходи у износу од 1.945 хиљада динара. Са ове функције вршене су исплате одборницима у износу од 1.757 хиљада динара. Обрачун је вршен на основу Одлуке о накнадама одборника и чланова радних тела скупштине општине Власотинце, 01 број 06-37/10 од 11.11.2010. године и Одлуке о измени, 01 број 06-40/12 од 21.12.2012. године.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Председник и општинско веће. На овој групи конта евидентирани су трошкови услуга по уговору и то: остале административне услуге у износу од 58 хиљада динара; остале компјутерске услуге у износу од 25 хиљада динара; угоститељске услуге у износу од 220 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 2.832 хиљаде динара.

Са члановима већа који нису на сталном раду у Општини закључени су уговори о делу и по том основу са овог конта је исплаћено 1.028 хиљада динара. Са помоћницима председника општине који нису на сталном раду у општини закључени су уговори о делу и по том основу исплаћено је 509 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је: Председник општине закључио уговор о делу за обављање послова Заменика председника Општине и по том основу је извршена исплата у износу од 631 хиљаде динара, што је супротно члану 43. Закона о локалној самоуправи¹⁸ којим је прописано да је заменик председника општине на сталном раду у општини.

Препоручује се одговорним лицима Општине да за обављање послова заменика председника Општине примењују Закон о локалној самоуправи.

3) Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су трошкови услуга по уговору у укупном износу од 15.903 хиљаде динара и то: остале компјутерске услуге износ од 926 хиљаде динара, котизација за семинаре износ од 84 хиљаде динара, котизација за стручна саветовања износ од 30 хиљада динара, издаци за стручне испите износ од осам хиљада динара, услуге рекламе и пропаганде износ од 90 хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа износ од 331 хиљаде динара, услуге ревизије износ од 180 хиљада динара, услуге вештачења износ од три хиљаде динара, угоститељске услуге у износу од 632 хиљаде динара,

¹⁸ „Службени гласник РС“ број 129/2007

поклони износ од десет хиљада динара и остале опште услуге у износу од 13.609 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- Општина Власотинце је закључила 14 уговора о привременим и повременим пословима на испаливању противградних ракета у дужем трајању од 120 радних дана у календарској години (од 15.04. - 15.10.2013. године) и тиме преузела обавезе у укупном износу од 704 хиљаде динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему јер су преузели обавезе које су настале супротно одредби члана 197. Закона о раду, који прописују да се уговори о обављању привремених и повремених послова могу закључивати за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години;
- на овој буџетској позицији расходи у укупном износу од 1.007 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 и то: плаћање за изведене радове на објекту монтажне куће за колективно смештање избеглица и интерно расељених лица у износу од 286 хиљада динара и исплата од 243 хиљаде динара за санацију јавне расвете на кеју поред реке Власине од бране до хотела Нови Земун које је требало евидентирати на економској класификацији текуће поправке и одржавање (конто 425000); плаћање окончане ситуације за извођење радова на изградњи прикључка на водоводну и канализациону мрежу за објекат за колективно становање у износу од 478 хиљада динара требало је евидентирати на економској класификацији зграде и грађевински објекти (конто 511000). У Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал за исти износ;
- поједини рачуни нису оверени од стране одговорног лица, односно лица које је рачун примило у износу од 287 хиљада динара и то: за остале компјутерске услуге у износу од 268 хиљада динара и котизација за семинаре у износу од 19 хиљада динара, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да рачуноводствена исправа представља писмени доказ о насталој пословној промени, да садржи све податке потребне тако да се може сазнати основ настале промене и да се књижење врши на основу валидних рачуноводствених докумената;
- Председник општине закључио 14 уговора о делу за послове који су исти или слични систематизованим пословима и по основу тих уговора извршио плаћање у бруто износу од 867 хиљада динара, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему за обављање послова који су сродни систематизованим пословима код послодавца;
- општина Власотинце извршила плаћање без спроведеног поступка јавне набавке и то: угоститељских услуга у укупном износу од 632 хиљаде динара; услуге превоза у износу од 1.748 хиљада динара; за уговоре о делу за послове чувања и надгледања Трансфер станице у Власотинцу у износу од 1.856 хиљада динара; за услуге репрезентације у износу од 467 хиљада динара, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 56. Закона о буџетском систему;
- општина Власотинце није донела интерна акта којим би било уређено трошење средстава за угоститељске услуге, репрезентацију и давање поклона.

У поступку ревизије општина Власотинце је донела Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Власотинце¹⁹ и Правилник о поклонима са протоколарном наменом²⁰.

¹⁹ „Службени гласник града Лесковца“ број 12/14

Препоручујемо одговорним лицима Општине да услуге по уговору врше у складу са Законом о буџетском систему, Законом о јавним набавкама, Законом о раду, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце. На овој групи конта евидентирани су трошкови услуга по уговору у укупном износу од 1.992 хиљаде динара и то: услуге одржавање рачунара у износу од четири хиљаде динара; услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 33 хиљаде динара; котизација за семинаре износ од 15 хиљада динара; остали издаци за стручно образовање износ од 53 хиљаде динара; објављивање тендера и информативних огласа износ од 39 хиљада динара; остале стручне услуге износ од 1.667 хиљада динара; репрезентација износ од 139 хиљада динара и остале опште услуге износ од 42 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ закључио три уговора о делу за послове израде главних архитектонско - грађевинских пројекта сарадња на пројектима који су исти или слични систематизованим пословима и по основу тих уговора извршило плаћање у бруто износу од 477 хиљада динара, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему за обављање послова који су сродни систематизованим пословима код послодавца.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да уговоре о делу закључују у складу са Законом о буџетском систему и Законом о раду.

5) Културни центар Власотинце. На овој групи конта евидентирани су трошкови услуга по уговору у износу од 3.861 хиљаде динара и то: котизација за семинаре износ од девет хиљада динара; услуге штампања износ од 876 хиљада динара; остале стручне услуге износ од 298 хиљада динара; угоститељске услуге износ од 403 хиљаде динара; репрезентација износ од 1.195 хиљада динара; остале опште услуге износ од 1.079 хиљада динара.

Општина Власотинце је са ове групе конта за потребе организовања културне манифестације „Вински бал“ пренела Културном центру средства у износу од 2.218 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- Културни центар није поднео оснивачу предлог годишњег програма рада најкасније до 01. јула текуће године за наредну годину, што није у складу са чланом 74, 75. и 76. Закона о култури²¹;
- Културни центар извршио плаћање за услуге штампања постера и позивница, на име штампања рекламног пропагандног материјала за вински бал, за штампање каталога, штампање „Историја Власотинца и околине“ у износу од 556 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра да донесу годишњи програм рада у складу са Законом о култури и да услуге штампања врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

²⁰ „Службени гласник града Лесковца“ број 12/14

²¹ „Службени гласник РС“ број 72/09

6) ПУ „Милка Диманић“ У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године ПУ „Милка Диманић“ Власотинце је исказала расход за услуге по уговору у износу од 2.481 хиљаде динара и то из осталих извора.

На основу узорковане документације утврђено је да:

- расходи за услуге по уговору више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 601 хиљаде динара и то из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- трошкови репрезентације у износу од 345 хиљада извршени су без донетог општег акта који уређује право и начин извршења трошкова репрезентације.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Милка Диманић“ Власотинце да: извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацијама које су им одobreне за ту намену у тој буџетској години; донесу општи акт који прописује право и начин извршења трошкова репрезентације.

4.1.4.10. Услуге по уговору, група – 424000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.200	1.200	1.200	1.200	100	100
2	Културни центар Власотинце	3.402	2.682	2.619	2.619	98	100
	Укупно корисника (1-2)	6.602	3.882	3.819	3.819	98	100
	Укупно општина - група 424000	6.882	4.712	4.658	4.658	99	100

1) Општинска управа. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 1.200 хиљада динара и то: здравствена заштита по уговору у износу од 731 хиљаде динара; услуге јавног здравља - инспекција и анализа у износу од 36 хиљада динара; геодетске услуге у износу од 340 хиљада динара; остале специјализоване услуге у износу од 93 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Културни центар Власотинце. На конту – 424221 услуге културе извршени су расходи за услуге културе у износу од 2.619 хиљада динара и то: за реализацију манифестације Вински бал у износу од 1.252 хиљаде динара и 1.367 хиљада динара за остале услуге у култури.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање - 425000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	12.700	12.700	12.635	1.630	13	13
2	ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“	25.500	25.500	19.329	19.329	76	100
3	Културни центар Власотинце	880	880	724	724	82	100
	Укупно корисника (1-3)	39.080	39.080	32.688	21.683	55	66
	Укупно општина - група 425000	42.228	42.228	36.870	25.865	61	70

1) Општинска Управа. На овој групи конта исказан је расход у износу од 12.635 хиљада динара и то: столарски радови у износу од 15 хиљада динара, молерски радови у износу од

десет хиљада динара, електричне инсталације у износу од четири хиљаде динара, текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 12.157 хиљада динара, механичке поправке у износу од 388 хиљада динара, остале поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 16 хиљада динара, рачунарска опрема у износу од 40 хиљада динара, опрема за комуникацију у износу од пет хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката, конто – 425191. Са овог конта плаћени су рачуни за поправке које се односе на Општинску управу у износу од 157 хиљада динара. Општина Власотинце је пренела средства ЈКП „Водовода“ у износу од 12.000 хиљада динара, на основу захтева ЈКП „Водовода“ и приложених рачуна Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије „Југоисток“ доо Ниш.

На основу узорковане документације утврђено је да на овој буџетској позицији расходи у износу од 12.000 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 и то: пренос средстава ЈКП „Водовод“ Власотинце у износу од 12.000 хиљада динара за текуће поправке и одржавање требало је извршити са конта 451000 - субвенције.

Препоручујемо одговорним лицима општине Власотинце 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.

2) ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце. На овој групи конта исказан је расход у износу од 19.329 хиљада динара и то: текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 19.163 хиљаде динара, механичке поправке у износу од 45 хиљада динара, рачунарска опрема у износу од 119 хиљада динара, опрема за комуникацију у износу од једне хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) Културни центар Власотинце. На овој групи конта исказан је расход у износу од 724 хиљаде динара и то: молерски радови у износу од 208 хиљада динара, радови на крову у износу од 415 хиљада динара, текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 20 хиљада динара, остале поправке и одржавање административне опреме у износу од 73 хиљаде динара и текуће поправке и одржавање опреме за културу у износу од осам хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.12. Материјал, група - 426000

(у хиљадама динара)							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.800	4.800	4.718	4.362	91	92
2	ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“	1.452	1.452	1.856	1.856	128	100
3	ПУ „Милка Диманић“	9.670	9.670	8.648	8.648	89	100
	Укупно корисника (1-3)	15.922	15.922	15.222	14.866	93	98
	Укупно општина - група 426000	17.500	17.500	16.852	16.496	94	98

1) Општинска управа. На овој групи конта исказан је расход у износу од 4.718 хиљада динара и то: канцеларијски материјал у износу од 741 хиљаде динара, цвеће и зеленило у износу од 28

хиљада динара, остали административни материјал у износу од 500 хиљада динара, храна за животиње у износу од 49 хиљада динара, стручна литература за редовне потребе запослених у износу од 322 хиљаде динара, материјал за образовање у износу од 43 хиљаде динара, бензин у износу од 1.455 хиљада динара, остали материјали за превозна средства 51 хиљада динара, хемијска средства за чишћење у износу од осам хиљада динара, инвентар за одржавање хигијене у износу од три хиљаде динара, храна 307 хиљада динара, потрошни материјал у износу од 1.057 хиљада динара и остали материјал за посебне намене у износу од 154 хиљаде динара.

Канцеларијски материјал - 426111. Са овог конта плаћени су рачуни за канцеларијски материјал у износу од 741 хиљаде динара. Општина Власотинце је за набавку канцеларијског материјала спровела поступак јавне набавке и закључила Уговор, број 403- 98/01.04, у износу од 720 хиљада динара са „Тибет“ доо Ниш.

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

Бензин - 426411. Са овог конта исплаћено је за бензин 1.455 хиљада динара. За 2013. годину није постојао интерни акт којим би се уредио начин коришћења службених возила и потрошња горива. Правилник о начину коришћења службених возила органа општине Власотинце, број 06-2/2014. од 16.01.2014. године, донет је у 2014. години. Општина Власотинце је за набавку горива спровела поступак јавне набавке и закључила са НИС ад Нови Сад Уговор број 403-153 од 26.04.2013. године, у износу од 1.584 хиљаде динара. Општина Власотинце је у 2013. години вршила авансно плаћање за утрошено гориво по основу Уговора број 01 403-292 од 08.09.2011. године и Уговора из 2013. године.

На основу узорковане документације утврђено је да:

- на овој буџетској позицији расходи у укупном износу од 356 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 и то: плаћање рачуна СУР „Гуњетинац“ из Власотинца у износу од 78 хиљада динара и ЗР „Графопен“ из Лесковца у износу од 218 хиљада динара је требало евидентирати на економској класификацији 423000 - услуге по уговору; набавку фотокопирног апарата у износу од 60 хиљада динара на економској класификацији 512000 – машине и опрема. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани за износ од 60 хиљада динара;
- је „Редакцији Телекома РС“ доо из Новог Сада извршено плаћање у износу од 52 хиљаде динара по про-фактури за испоруку пословне публикације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

2) ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“, Власотинце. На овој групи конта исказан је расход у износу од 1.856 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за материјал више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 404 хиљаде динара из буџета, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Законом о буџетском систему.

3) ПУ „Милка Диманић“ У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године ПУ „Милка Диманић“ Власотинце је исказала расход за материјал у износу од 8.648 хиљада динара и то из осталих извора.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за материјал у износу од 357 хиљада динара извршени без донетог општег акта који уређује начин коришћења службених возила и праћење потрошње горива.

У поступку ревизије ПУ „Милка Диманић“ Власотинце је донела Правилник о коришћењу службеног возила број 225 од 23.04.2014. године.

4.1.4.13. Отплата домаћих камата – група 441000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	6.200	6.200	2.931	2.931	47	100
	Укупно корисника (1)	6.200	6.200	2.931	2.931	47	100
	Укупно општина - група 441000	6.200	6.200	2.931	2.931	47	100

Општинска управа. На овом конту евидентиран је расход за отплату камата по основу три уговора о кредитима у износу од 2.882 хиљаде динара и остале камате у износу 49 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група - 451000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	18.150	18.150	12.149	35.089	193	289
2	Укупно корисника (1)	18.150	18.150	12.149	35.089	193	289
3	Укупно општина - група 451000	18.150	18.150	12.149	35.089	193	289

Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу 12.149 хиљада динара и то: текуће субвенције за пољопривреду у износу од 4.472 хиљаде динара; текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 68 хиљада динара; капиталне субвенције за пољопривреду у износу од 500 хиљада динара; капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 7.109 хиљада динара.

Текуће субвенције за пољопривреду, конто – 451141, евидентирани су у износу 4.472 хиљаде динара. Председник општине Власотинце донео је Предлог програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за подручја територије општине Власотинце (на основу члана 13. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју) на који је Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде дало сагласност (Решење о давању претходне сагласности, број 320-00-06426/2013-09 од 12.10.2013. године).

Општина Власотинце је расписала Конкурс за доделу средстава за подстицај развоја пољопривреде и формирала Комисију за расподелу средстава за подстицај у пољопривреди у 2013. години (01 број 02-278/2013 дана 30.08.2013.) Програмом је предвиђено да се финансирају програми и пројекти од општег значаја за унапређење пољопривреде и развој руралног подручја општине Власотинце и то: подстицај унапређење расног састава у сточарству, исплаћено је 1.339 хиљада динара; субвенционисање у пчеларству, исплаћено је 946 хиљада динара; субвенционисање у воћарству и виноградарству, исплаћено је 2.188 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Капиталне субвенције за пољопривреду - 451241 евидентирани су у износу од 500 хиљада динара. Општина Власотинце пренела је средства у износу од 500 хиљада динара Заводу за проучавање села, Српско удружење за социологију села и пољопривреде, за доделу новчаних средстава за организовање 19. Међународног научног скупа „Власински сусрети“ који се одржавају 5. и 6. септембра 2013. године (Одлука Општинског већа, 01 број 06-20/2013 од 25.04.2013. године). Средства су пренета супротно члану 38. Закона о удружењима грађана.

Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама - 451291. На овом конту евидентирани су трошкови финансирања ЈКП „Комуналац“ и ЈКП „Чистоћа Власотинце“ Власотинце у износу од 7.109 хиљада динара.

Одлуком о буџету општине Власотинце на функцији 560 планирана су средства од накнаде за загађивање животне средине у износу од 2.549 хиљада динара која ће преко Фонда за заштиту животне средине утрошити за чишћење јавних површина. Општина Власотинце је у 2013. години приходе од накнаде за загађивање животне средине остварила у износу од 257 хиљада динара, што је мање од планираног износа, па су за чишћење јавних површина утрошена средства из буџета. Општина Власотинце је пренела средства ЈКП „Комуналац“ у износу од 2.549 хиљада динара на основу испостављених фактура. Уз фактуре су приложени радни налози где је наведено које подручје је очишћено. Контролу извршених радова оверавало је лице из Општине.

ЈКП „Комуналац“ је донео Програм пословања за 2013. годину на који је Скупштина општине Власотинце дала сагласност 21.12.2012. године. Предузеће се финансира из сопствених средстава, наплатом комуналних услуга од корисника и извођењем додатних радова из оквира регистрације, чишћење и уређење јавних површина, одржавање зеленила, гробља. Општина Власотинце је пренела средства ЈКП „Комуналац“ у износу од 4.000 хиљада динара без приложене документације, само по основу захтева за исплату средстава за субвенција (за побољшање финансијске ситуације, за поправку хидраулике ФАПА у износу од 500 хиљада динара).

Чланом 50. Закона о јавним предузећима²² прописано је да је јавно предузеће које користи субвенције дужно да предложи посебан програм који садржи програм коришења помоћи. ЈКП „Комуналац“ је користило субвенције и било је дужно да донесе Програм у складу са поменутиим Законом.

Скупштина општине Власотинце је на седници одржаној 24.09.2013. године донела Одлуку о оснивању ЈКП „Чистоћа Власотинце“ Власотинце, 01 број 06-51/2013. Јавно предузеће се оснива и послује ради трајног обављања делатности од општег интереса а посебно: селекције и прераде прикупљеног отпада и продаје селективног, рециклажног и прерађеног отпада; ради одвожења и депоновања смећа и других природних и вештачких отпада. У члану 15. Одлуке о

²² „Службени гласник РС“ бр.119/12, 116/13

оснивању предвиђено је да основни капитал износи 1.000 хиљада динара и да ће га оснивач уплатити до регистрације Јавног предузећа. Општина је неправилно са овог conta пренела средства ЈКП „Чистоћа Власотинце“ Власотинце на име оснивачког капитала у износу од 560 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Општина Власотинце је пренела средства у износу од 500 хиљада динара Заводу за проучавање села, Српско удружење за социологију села и пољопривреде, за доделу новчаних средстава за организовање 19. Међународног научног скупа „Власински сусрети“ супротно члану 38. Закона о удружењима грађана и члану 56. Закона о буџетском систему;
- ЈКП „Комуналац“ Власотинце користи субвенције од Општине иако није донело посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, што је супротно члану 50. Законом о јавним предузећима²³;
- на овој буџетској позицији расходи у износу од 7.609 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 и то: расход за капиталне субвенције за пољопривреду у износу од 500 хиљада динара требало је евидентирати на економској класификацији 481000 – дотације невладиним организацијама; расходе за чишћење јавних површина, за побољшање финансијске ситуације ЈКП „Комуналац“ и за поправку камиона у износу од 6.549 хиљада динара требало је евидентирати на економској класификацији текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама conto - 451191;
- општина Власотинце је у 2013. години пренела средства ЈКП „Комуналац“ у износу од 4.000 хиљада динара само на основу захтева без приложене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени;
- општина Власотинце је у 2013. години неправилно са овог conta пренела средства ЈКП „Чистоћа Власотинце“ Власотинце на име оснивачког капитала износ од 560 хиљада динара. Оснивачки капитал је требало евидентирати на групи conta 621900 - набавка домаћих акција и осталог капитала уз истовремено књижење на конту 111900 – домаће акције и остали капитал, и conta - 311400 - финансијска имовина, што је супротно члану 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- приликом евидентирања расхода субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у пословним књигама, евидентиран је само расход а обавезе нису евидентирани преко одговарајуће групе conta 242000 – обавезе по основу субвенција, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Општине да: пренос средстава удружењима врше у складу са Законом о удружењима грађана; јавна предузећа којима Општина даје субвенције донесу програм у складу са Законом о јавним предузећима; да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

²³ „Службени гласник РС“ број 119/12, 116/13

4.1.4.15. Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	104.217	107.465	98.066	96.568	90	98
	Укупно корисника (1)	104.217	107.465	98.066	96.568	90	98
	Укупно општина - група 463000	104.217	107.465	98.066	96.568	90	98

Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су следећи расходи: текући трансфери нивоу општина у износу од 96.568 хиљада динара и наменски трансфери нивоу општина у износу од 1.498 хиљада динара.

Текуће трансфере нивоу општина, konto - 463141. На овом конту евидентирани су расходи за: основно образовање у износу од 37.542 хиљаде динара, за средње образовање у износу од 11.148 хиљада динара; Центар за социјални рад у износу од 18.878 хиљада динара; у износу од 29.000 хиљада динара.

Основно образовање је финансирано у износу 37.542 хиљаде динара на основу планираних апропријација у Одлуци о буџету у оквиру функције 912. Општина Власотинце на својој територији има девет основних школа. Школе су месечно достављале извештаје о утрошеним средствима и усаглашавале се са Општинском управом.

Средње образовање је финансирано у износу од 11.148 хиљада динара на основу планираних апропријација у Одлуци о буџету у оквиру функције 920. Општина Власотинце на својој територији има две средње школе.

Општина Власотинце школама преноси средства у паушалном износу на основу захтева школе па се на крају месеца врши усаглашавање на основу извештаја из школе.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да:

- је Општина Власотинце извршила пренос средстава школама, Центру за социјални рад и Дому здравља са економске класификације 463141 - текући трансфери нивоу општина у износу од 96.568 хиљада динара а требао је са економске класификације 463111- текући трансфери нивоу Републике, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- је приликом евидентирања расхода трансфери осталим нивоима власти у пословним књигама евидентиран само расход а обавезе нису евидентирани преко одговарајуће групе конта 243000 – обавезе по основу донација, дотација и трансфера, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Власотинце да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Центру за социјални рад пренета су средства у износу од 18.878 хиљада динара. Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити општине Власотинце, 01 број 06-38/2011, утврђују се права и услуге у социјалној заштити за чије је остваривање надлежна општина Власотинце.

Општинско веће општине Власотинце донело је Решење о утврђивању броја стручних и других радника које ће финансирати општина Власотинце на пословима јавних овлашћења у Центру за социјални рад Власотинце и то једног радника са вишом стручном спремом – васпитач и три радника са средњом стручном спремом, 01 број 06-67/08 од 22.12.2008. године.

Из буџета Општине по основу коришћења права из Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити општине Власотинце и по основу закључених уговора за реализацију

услуга социјалне заштите пренета су средства за: право на једнакратну помоћ у 2013. години користило је 934 лица. Сходно материјалној угрожености корисника и процењеним потребама, за ово право је исплаћено 3.898 хиљада динара; право на накнаду трошкова сахране исплаћен је износ од 13 хиљада динара; услуге Центра за децу и омладину исплаћен је износ од 2.750 хиљада динара; дневни боравак за децу и младе са сметњама у развоју исплаћен је износ од 1.286 хиљада динара; предах смештаја за децу и младе са сметњама у развоју износ од 1.182 хиљаде динара; помоћ и нега у кући за децу са сметњама у развоју износ од 957 хиљада динара; помоћ и нега у кући за одрасла и стара лица износ од 3.698 хиљада динара.

Општина Власотинце је спровела поступак јавне набавке за услуге у области социјалне заштите и за сваку услугу закључила уговор са Центром за социјални рад за потребе општине Власотинце и општине Црна Трава. Уговором су прецизирани услови и начин коришћења средстава и да је извршилац дужан да доставља редовно извештаје о реализацији пројекта. Центар за социјални рад је доставио извештаје о раду за сваку услугу у социјалној заштити.

Општина Власотинце је пренела Центру 5.137 хиљада динара за адаптацију и реконструкцију зграде коју је Општина пренела Центру на коришћење (Уговор о преносу права коришћења на непокретности у државној својини, без накнаде, оверен код суда 08.09.2011. године I ов. број 26/2011). За изведене радове Центар је спровео поступак јавне набавке.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Дому здравља Власотинце пренета су средства у износу од 29.000 хиљада динара. Скупштина општине Власотинце је дала сагласност на Финансијски план за 2013. годину Дома здравља Власотинце, 01 број 06-40/2012 од 21.12.2012. године, којим је планирано да Општина финансира део за плате, специјализоване услуге, текуће одржавање, материјал, опрему. Дом здравља је достављао извештаје о преносу и трошењу средстава добијених од Општине.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Наменски трансфери нивоу општина, konto - 463142. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.498 хиљада динара. Министарство рада, запошљавања и социјалне политике Републике Србије пренело је Општини наменска средства у износу од 1.498 хиљада динара, на основу Уговора број 01 број 403-147 од 23.04.2013. године, за реализацију пројекта „Старост са осмехом“- помоћ у кући за старе где је општина Власотинце носилац пројекта. Уговор о реализацији пројекта број 403-159 од 09.05.2013. године закључила је Општина са Удружењем грађана Центар за едукацију „Осмех“ Власотинце и пренела средства у износу од 1.498 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да:

- је општина Власотинце пренела средства у износу од 1.498 хиљада динара Удружењу грађана Центар за едукацију „Осмех“ Власотинце, за реализацију пројекта „Старост са осмехом“- помоћ у кући за старе, супротно члану 38. Закона о удружењима грађана и члану 56. Закона о буџетском систему;
- на овој буџетској позицији расходи у износу од 1.498 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 је расход трансфери осталим нивоима власти - 463000 у износу од 1.498 хиљада динара требало евидентирати на економској класификацији 481000 – дотације невладиним организацијама;
- приликом евидентирања у пословним књигама евидентиран је расход трансфери осталим нивоима власти, а обавезе нису евидентиране преко одговарајуће групе конта 243000 – обавезе по основу донација, дотација и трансфера, што је супротно члану 14. Правилника о

стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Општине: да преносе средства удружењима у складу са Законом о буџетском систему и Законом о удружењима грађана; 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.

4.1.4.16. Права из социјалног осигурања, група - 471000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	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	3.680	3.670	-		
	Укупно корисника (1-1)	2.000	3.680	3.670	-		
	Укупно општина - група 471000	2.000	3.680	3.670	-		

Општинска управа. Са ове буџетске позиције евидентирани су расходи у износу од 3.670 хиљада динара и то за једнократну помоћ. Општина Власотинце је са овог conta неправилно извршила исплату једнократне новчане помоћи породиљама са територије општине Власотинце. Одлуком о додели једнократне новчане помоћи породиљама са територије општине Власотинце, 01 број 06-3/2013 од 13.02.2013. године, ближе се уређују услови и начин исплате једнократне подршке породицама у циљу повећања наталитета и због настале економске кризе, као вид социјалне заштите и помоћи породиљама. Одлуком је одређено да се у једнократном износу незапосленим породиљама исплати по 30 хиљада динара и запосленим по 15 хиљада динара. Служба дејне заштите Одељење за привреду, пољопривреду, водопривреду, друштвене делатности, приватно предузетништво и финансије на основу поднетог захтева уз прописану документацију доноси појединачна решења о утврђивању права на једнократну финансијску помоћ, на основу којих се врши исплата породиљама.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- на овој буџетској позицији расходи у износу од 3.670 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 извршена исплата једнократне новчане помоћи породиљама уместо са групе conta 472000 - накнаде за социјалну заштиту из буџета;
- приликом евидентирања у пословним књигама евидентиран је расход права из социјалног осигурања, а обавезе нису евидентирани преко одговарајуће групе conta 244000 – обавезе за социјално осигурање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Власотинце: расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

(у хиљадама динара)							
Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска Управа	11.400	13.137	12.298	15.968	121	130
	Укупно корисника (1)	11.400	13.137	12.298	15.968	121	130
	Укупно општина – група 472000	11.400	13.137	12.298	15.968	121	130

Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи накнаде за социјалну заштиту у укупном износу од 12.298 хиљада динара и то: накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 6.093 хиљаде динара; студентске награде у износу од 1.238 хиљада динара; исхрана и смештај ученика у износу од 1.545 хиљада динара; накнаде из буџета за науку у износу од 24 хиљаде динара; једнократна помоћ у износу од 3.398 хиљада динара.

Одлуком о посебним облицима подршке у области социјалне политике општине Власотинце (Скупштина општина Власотинце број 01 број 06-42/13 од 13.08.2013. године) утврђују се облици подршке појединцима и породицама у циљу унапређења положаја социјално осетљивих категорија становништва, као доприноса у развоју социјалне политике општине Власотинце. Поступак за остваривање посебних облика подршке се покреће подношењем захтева Општинском већу општине Власотинце – Комисији за посебне облике подршке у области социјалне политике. Комисију образује Општинско веће. За свако право из наведене Одлуке прописани су услови и начин на који се оно оствараује.

Накнаде из буџета за децу и породицу, konto - 472311. На овом конту евидентиран је расход у износу од 6.093 хиљаде динара за трошкове летовања ученика у Грчкој. Општинско веће општине Власотинце је донело Одлуку о финансирању летовања за 300 ученика основних школа на територији општине Власотинце који су завршили седми разред основне школе, 01 број 06-2/2013 од 24.01.2013. године. Општина Власотинце је спровела два поступака јавне набавке мале вредности за летовање ученика 7. разреда основне школе на Халкидики у Грчкој. По спроведом поступку закључен је Уговор са ТА „Бавка Тоурс“ доо Лесковац, број 403-91 од 18.03.2013. године, у износу од 3.007 хиљада динара и Уговор са ТА „Бавка Тоурс“ доо Лесковац, број 403-152 од 25.04.2013. године, у износу од 3.086 хиљада динара. Како наведене набавке за предмет имају истоврсну врсту услуга – организовање и летовање ученика, Општина је била у обавези да спроведе отворени поступак јавне набавке, као што је ближе објашњено у тачки 4.1.7. јавне набавке.

Исхрана и смештај ученика, konto – 472717. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.545 хиљада динара за исхрану и смештај ученика. Општинско веће општине Власотинце донело је Одлуку, 01 број 06-32/2012 од 10.10.2012. године да се из буџета општине Власотинце изврши исплата финансијских средстава за исхрану ученика основних школа ромске националности на територији општине Власотинце. Општина Власотинце је за исхрану ученика на основу поменуте Одлуке исплатила 1.545 хиљада динара. Сваког месеца основне школе су достављале захтеве за бесплатну ужину ученика уз који је приложен списак ученика ромске националности и ученика из социјално угрожених породица која су користила ужину. Исхрана и смештај ученика није предвиђена Одлуком о посебним облицима подршке у области социјалне политике општине Власотинце или неким другим актом Општине.

Једнократна помоћ, konto - 472931. На овом конту евидентиран је расход у износу од 3.398 хиљада динара. Правилником о условима, поступку и начину остваривања права на исплату једнократне новчане помоћи 01 број 06-46/13 од 21.08.2013. године прописују се услови и

поступак остваривања права и исплате једнократне новчане помоћи. Поступак и остваривање права на једнократну помоћ која се исплаћује са овог conta спроводи Комисија.

Општина Власотинце је са овог conta извршила исплату у износу од 400 хиљада динара брачним паровима који испуњавају услове за једнократну новчану помоћ за вантелесну оплодњу у 2013. години и то 50 хиљада по брачном пару. Општинско веће општине Власотинце донело је Одлуку, 01 број 06-3/2013 од 13.02.2013. године, да се из буџета општине Власотинце са економске класификације накнада из буџета за децу и породицу може исплатити у износу од 50 хиљада динара по брачном пару. Ову исплату је требало евидентирати са conta – 472311 накнаде из буџета за децу и породицу.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- исплата накнаде за социјалну заштиту, која је извршена на основу решења за једнократну помоћ у износу од 1.545 хиљада динара, супротна је члану 110. којим је прописано да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад и члану 119. Закона о социјалној заштити²⁴, по коме Центар за социјални рад одлучује о остваривању права корисника утврђених овим законом и коришћењу услуга социјалне заштите које обезбеђује јединица локалне самоуправе и врши друге послове утврђене законом и прописима донетим на основу закона и члану 56. Закона о буџетском систему;
- исплата за трошкове летовања ученика у Грчкој, на основу Одлуке Општинског већа општине Власотинце, у износу од 6.093 хиљаде динара извршена је без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 400 хиљада динара за једнократну новчану помоћ брачним паровима за вантелесну оплодњу евидентирани су супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је евидентирана исплата једнократне помоћи у износу од 400 хиљада динара уместо на конту - 472311 накнаде из буџета за децу и породицу;
- приликом евидентирања у пословним књигама евидентиран је расход накнаде за социјалну заштиту из буџета, а обавезе нису евидентирани преко одговарајуће групе conta 244000 – обавезе за социјално осигурање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Власотинце да: накнаде за социјалну заштиту из буџета врше у складу са Законом о буџетском систему, Законом о социјалној заштити; расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.18. Дотације невладиним организацијама, група – 481000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	28.567	28.567	26.802	28.184	99	105
	Укупно корисника (1)	28.567	28.567	26.802	28.184	99	105
	Укупно општина – група 481000	28.567	28.567	26.802	28.184	99	105

²⁴ „Службени гласник РС“ број: 24/2011

Општинска управа. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у укупном износу од 26.802 хиљаде динара и то: за дотације Црвеном крсту у износу од 870 хиљада динара; дотације спортским омладинским организацијама у износу од 17.523 хиљаде динара; дотације верским заједницама у износу од 915 хиљада динара; дотације осталим удружењима грађана у износу од 5.482 хиљаде динара; дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 2.011 хиљада динара.

Дотације спортским омладинским организацијама - konto 481911. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 17.523 хиљаде динара. Од тога је 9.493 хиљаде динара пренето индиректном кориснику буџетских средстава Савезу организације за физичку културу Власотинце и 8.030 хиљада динара Фудбалском клубу „Власина“ Власотинце. Средства су преношена Савезу организације за физичку културу на основу Одлуке о буџету општине Власотинце за 2013. годину и требовања у коме је назначено којим клубовима су потребна средства. Критеријум за додељивање средстава клубовима је ранг такмичења. Савез организације за физичку културу примљена средства од Општине преносио је спортским клубовима на основу њихових захтева. На крају месеца клубови су правдали утрошена средства.

Фудбалском клубу „Власина“ Власотинце пренета су средства у износу од 8.030 хиљада динара само на основу захтева у којима се позива на Одлуку о буџету, без приложене документације.

Дотације осталим удружењима грађана - konto 481941. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 5.482 хиљаде динара. Средства су преношена на основу Одлуке о буџету општине Власотинце за 2013. годину, а по захтевима корисника. Средства у износу од 5.482 хиљаде динара, додељивана су удружењима без јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- средства за финансирање потреба и интереса грађана Општине, у области спорта у износу од 17.523 хиљаде динара, додељивана су без постојања општег акта, којим би били ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему;
- општина Власотинце је извршила плаћање Фудбалском клубу „Власина“ Власотинце на основу захтева за пренос средстава без приложене документације у износу од 8.030 хиљада динара, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- средства у износу од 5.482 хиљаде динара, додељивана су удружењима без јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма, удружења грађана нису чинила доступним јавности извештај о свом раду и обиму и начину стицања и коришћења средстава, нити су тај извештај достављали општини Власотинце, као даваоцу средстава, што је супротно члану 38. Закона о удружењима грађана и члану 56. Закона о буџетском систему;
- општина Власотинце није преносила средства политичким странкама, што је супротно члану 17. Закона о финансирању политичких активности;
- општина Власотинце је са конта дотације осталим непрофитним институцијама неисправно извршила расходе у износу од 2.011 хиљада динара за услуге информисања јавности о раду локалне самоуправе Власотинце. Поменуте расходе требало је извршити са економске класификације услуге по уговору (konto 423000). На овој буџетској позицији расходи у износу од 2.011 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;

- приликом евидентирања у пословним књигама евидентиран је расход дотације невладиним организацијама, а обавезе нису евидентирани преко одговарајуће групе конта 245000 – обавезе за остале расходе, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- општина Власотинце је извршила плаћање без спроведеног поступка јавне набавке и то за услуге информисања јавности о раду локалне самоуправе Власотинце у износу од 2.011 хиљада динара, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине Власотинце препоручујемо да: донесу општи акт, којим би били ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине спортским организацијама и удружењима у складу са Законом о спорту и Законом о удружењима грађана; обезбеде да се расход из буџета заснива на веродостојној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене у складу са Законом о буџетском систему; средства за редован рад политичких странака исплаћују у висини и роковима прописаним Законом о финансирању политичких активности; 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; да услуге информисања јавности о раду локалне самоуправе извршавају у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама.

4.1.4.19. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група - 482000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	200	200	177	140	70	79
	Укупно корисника (1-1)	200	200	177	140	70	79
	Укупно општина- група 482000	527	730	537	500	68	68

Општинска управа. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у износу од 177 хиљада динара и то: стални порез на имовину 13 хиљада динара, регистрација возила 1 хиљада динара, остали порези 37 хиљада динара, републичке таксе 39 хиљада динара, општинске таксе 39 хиљада динара, републичке казне 12 хиљада динара, покрајинске казне 10 хиљада динара и општинске казне 26 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да расходи у износу од 37 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 је расход у износу од 37 хиљада динара за плаћање порез на зараде код накнаде за превоз на посао и са посла требало евидентирати на економској класификацији 415000 – Накнада трошкова за запослене.

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

4.1.4.20. Новчане казне и пенали по решењу судова, група - 483000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортско рекреативни центар Власотинце	900	900	689	689	77	100
	Укупно корисника (1-1)	900	900	689	689	77	100
	Укупно општина - група 483000	900	900	830	830	92	100

Спортско рекреативни центар Власотинце. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 689 хиљада динара, за исплату по основу судског поравњања и судских трошкова по тужби запосленог за неисплаћене плате, 23-04/13 од 11.02.2013. године, износ од 255 хиљада динара, и тужби 252-12/1107.12.2011. године износ од 100 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.21. Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа, група - 485000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.838	3.949	3.818	3.818	97	100
	Укупно корисника (1-1)	3.838	3.949	3.818	3.818	97	100
	Укупно општина - група 485000	4.519	4.519	4.048	4.048	89	100

Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 3.818 хиљада динара, за исплату по судским поравњањима, исплата судских трошкова по тужби запослених за неисплаћене плате и повреде од уједа паса.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.5. Издаци за нефинансијску имовину

4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	42.153	44.153	33.271	29.145	65	87
2	ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“	32.032	32.032	17.694.	17.694	55	100
3	МЗ Центар	5.200	5.200	4.739	4.739	91	100
4	МЗ Росуља	3.500	3.500	2.488	2.488	71	100
	Укупно корисника (1-4)	82.885	84.885	58.192	54.066	63	92
	Укупно општина - група 511000	83.837	85.837	59.713	55.587	65	93

Издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у износу од 59.713 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 58.114 хиљада динара, а на средства из осталих извора 1.599 хиљада динара.

1) Општинска управа. На конту 511219 – изградња осталих стамбених простора, код Општинске управе са главе 3.71 - учешће општине у финансирању пројеката и позиције 46, евидентирани су издаци у износу од 31.784 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- је извршено плаћање за издатке за зграде и грађевинске објекте без валидне рачуноводствене документације у износу од 3.269 хиљада динара, само на основу опомене и без рачуна, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да правни основ и износ преузетих обавеза проистичу из изворне рачуноводствене документације и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- издаци у износу од 15.539 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 је издатке у износу од 15.539 хиљада динара требало евидентирати на следећим економским класификацијама и то: на економској класификацији 511300 – капитално одржавање зграда и објеката, за извођење радова на реконструкцији улице Мије Миленковића, на реконструкцији тротоара у улици 12. Бригаде, на реконструкцији секундарне водоводне мреже у МЗ Ладовица у износу од 11.241 хиљаде динара; на економској класификацији 512000 – машине и опрема, за уградњу калканске преграде са рол вратима и сортирне кабине сепарационе станице на трансфер станици у износу од 3.741 хиљаде динара, на економској класификацији 513000 – остале некретнине и опрема, за изградњу дечјег парка у износу од 269 хиљада динара, на економској класификацији 541000 – земљиште, за набавку земљишта у износу од 288 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине Власотинце да плаћање и евидентирање врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На конту 511231 – аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели. Општинска управа је са главе 3.71 - учешће општине у финансирању пројеката и позиције 46 евидентирала пренос средстава у износу од 1.487 хиљада динара, после спроведеног поступка јавне набавке, закљученог Уговора о извођењу радова и испостављене ситуације.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је извршен пренос средстава за извршене радове на изградњи (реконструкцији) тротоара у улици 12. Бригаде у Власотинцу са економске класификације 511231 – аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци у износу од 1.487 хиљада динара, а требало је са економске класификације 511331 - капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Власотинце да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На конту 511291 – плиновод и плински радови. Општинска управа је евидентирала пренос средстава у износу од 496 хиљада динара, после спроведеног поступка јавне набавке мале вредности и закљученог Уговора о поправци сеоског пута.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да издаци у износу од 466 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 је наведени издатак требало евидентирати на економској класификацији 425000 – текуће

поправке и одржавање, за поправку сеоског пута у МЗ Добровиш. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал више су исказани у износу од 466 хиљада динара.

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

2) ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце. На конту 511242 – канализација евидентирани су издаци у износу од 2.198 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да:

- грађевинска дозвола је престала да важи јер се није отпочело са извођењем радова на изградњи водоводне мреже у улици Новопроектваној, фекалне канализације и водоводне мреже у улици крак Устаничке и фекалне канализације крака улице 22. децембар и Марка Краљевића у Власотинцу, у року од две године од дана правноснажности решења којим је издата грађевинска дозвола, што није у складу са чланом 140. Закона о планирању и изградњи;
- није поднет захтев за извршење техничког прегледа и није издата употребна дозвола иако су радови завршени на изградњи водоводне мреже у улици Новопроектваној, фекалне канализације и водоводне мреже у улици крак Устаничке и фекалне канализације крака улице 22. децембар и Марка Краљевића у Власотинцу, што је супротно члану 154. и члану 158. Закона о планирању и изградњи.

У поступку ревизије ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ је Одељењу за урбанизам, грађевинске, комунално - стамбене, инспекцијске и имовинско правне послове поднела Захтев за издавање употребне дозволе за изведене радове на изградњи водоводне мреже у улици Новопроектваној, фекалне канализације и водоводне мреже у улици крак Устаничке и фекалне канализације крака улице 22. Децембар и Марка Краљевића.

На конту 511292 – комуникациони и електрични водови евидентирани су издаци у износу од 1.735 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да није поднет захтев за извршење техничког прегледа и није издата употребна дозвола иако су радови завршени на наставку изградње јавне расвете у МЗ Доња Лопушња, изградњи уличне расвете у МЗ Гуњетина, доградњи јавне расвете у МЗ Стајковце (старо насеље), доградњи јавне расвете у МЗ Стајковце (ново насеље), наставку јавне расвете Конопница, наставку за прикључак на НН мрежу у МЗ Батуловце, наставку на НН мрежу за прикључење у МЗ Бољаре, наставку јавне расвете у улици Стевана Синђелића, наставку јавне расвете у улици Ђуре Јакшића и наставку јавне расвете у улици Милорада Величковића у Власотинцу, што је супротно члану 154. и члану 158. Закона о планирању и изградњи.

У поступку ревизије ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ је Одељењу за урбанизам, грађевинске, комунално - стамбене, инспекцијске и имовинско правне послове поднела Захтев за издавање употребне дозволе за изведене радове на изградњи јавне расвете у МЗ Доња Лопушња, изградњи уличне расвете у МЗ Гуњетина, доградњи јавне расвете у МЗ Стајковце (старо насеље), доградњи јавне расвете у МЗ Стајковце (ново насеље), наставку јавне расвете Конопница, наставку за прикључак на НН мрежу у МЗ Батуловце, наставку на НН мрежу за прикључење у МЗ Бољаре, наставку јавне расвете у улици Стевана Синђелића, наставку јавне расвете у улици Ђуре Јакшића и наставку јавне расвете у улици Милорада Величковића у Власотинцу.

На конту 511331 – капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела евидентирани су издаци у износу од 13.762 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да:

- инвеститор не поседује грађевински дневник, што је супротно члану 152. став 7. тачка 5. Закона о планирању и изградњи који прописује да је извођач дужан да води грађевински дневник и члану 11. и члану 17. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника, који прописује да се грађевински дневник води у два примерка;
- није поднет захтев за извршење техничког прегледа и није издата употребна дозвола иако су радови завршени на асфалтирању улица у Манастиришту – лева страна из правца Власотинце – Пирот и није издата употребна дозвола иако су радови завршени, што је супротно члану 154. и члану 158. Закона о планирању и изградњи.

У поступку ревизије ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ је поднела захтев за извршење техничког прегледа на асфалтирању улица у Манастиришту – лева страна из правца Власотинце – Пирот и издавању употребне дозволе.

3) МЗ Центар. На конту 511231- аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели евидентирани су издаци у износу од 4.739 хиљада динара, после спроведеног поступка јавне набавке, закљученог Уговора о извођењу радова и испостављених ситуација.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су у Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани за износ од 4.739 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Центар 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) МЗ Росуља. На конту 511231 - аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели евидентирани су издаци у износу од 2.488 хиљада динара, после спроведеног поступка јавне набавке, закљученог Уговора о извођењу радова и испостављених ситуација.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су у Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање исказани за износ од 2.488 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Росуља 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

(у хиљадама динара)

р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	13.256	13.256	8.400	12.201	92	145
			2.470		1.749		
2	ПУ „Милка Диманић“	2.470		1.749		71	100
	Укупно корисника (1-2)	15.726	15.726	10.149	13.950	89	137
	Укупно општина- група 512000	16.404	16.404	10.452	14.253	127	136

Укупно утрошена средства за издатке за машине и опрему износе 10.452 хиљаде динара, од чега се на средства буџета односи 8.688 хиљада динара, а на средства из осталих извора 1.764 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности код следећих издатака: намештаја и опреме за заштиту животне средине.

1) Општинска управа. На конту 512111 – аутомобили евидентиран је издатак у износу од 629 хиљада динара. Са овог конта извршено је плаћање за набавку возила на лизинг, у износу од 629 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су са овог конта, плаћене рате за лизинг аутомобила у износу од 629 хиљада динара. Издаци у износу од 629 хиљада динара неправилно су евидентирани на конту 512111 – аутомобили уместо на конту 512141 – лизинг опрема за саобраћај, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

На конту 512211 – намештај, евидентиран је издатак у износу од 524 хиљаде динара.

Ревизијом издатака за намештај није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

На конту 512411 – опрема за заштиту животне средине, евидентиран је издатак у износу од 7.017 хиљада динара, на основу закљученог Уговора о јавној набавци 1000 комада канти за отпад, 100 комада пластичне стубне канте, 50 комада металне стубове за стубне канте и набавци 100 комада металног стандардног контејнера, за стакло 10 комада, за пет амбалажу 10 комада, и за папир 10 комада.

Ревизијом издатака за намештај није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

2.) ПУ „Милка Диманић“. Издаци за намештај, евидентирани су у износу од 1.061 хиљаде динара, од тога износ од 615 хиљада динара је плаћен без спроведеног поступка јавне набавке. **На основу узорковане документације утврђено је** да су издаци за намештај у износу од 615 хиљада динара плаћени без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 56. Закона о буџетском систему.

4.1.5.3. Остале некретнине и опрема, група - 513000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	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	0	269	-	-
Укупно корисника (1-1)		0	0	0	269	-	-
Укупно општина - група 513000		0	0	0	269	-	-

Износ извршених издатака на овој групи конта увећан је за 269 хиљада динара и то код Општинске управе по основу расхода 513000 - некретнине и опрема што је ближе објашњено у тачки 4.1.5.1.

4.1.5.4. Земљиште, група - 541000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	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	0	288	-	-
Укупно корисника (1-1)		0	0	0	288	-	-
Укупно општина - група 541000		0	0	0	288	-	-

Износ извршених издатака на овој групи конта увећан је за 288 хиљада динара и то код Општинске управе по основу расхода 511000 - зграде и грађевински објекти што је ближе објашњено у тачки 4.1.5.1.

4.1.5.5. Отплата главнице домаћим кредиторима, група - 611000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	15.300	15.300	12.648	12.648	83	100
	Укупно корисника (1)	15.300	15.300	12.648	12.648	83	100
	Укупно општина – група 611000	15.300	15.300	12.648	12.648	83	100

Општинска управа. На овом конту евидентиран је расход за отплату главнице по основу два уговора о кредитима у износу од 12.648 хиљада динара.

Општина Власотинце је закључила Уговор о наменском кредиту, дана 26.03.2008. године број 54-420-1301681.0, са „Banca intesa“ ад Београд, на износ од 303.352,04 еур-а са роком отплате од 10 година. Кредит је наменски и одобрава се искључиво за потребе финансирања пројекта Завршетак спортске хале у Власотинцу. У току 2013. године на име отплате главнице плаћено је 3.959 хиљада динара.

Општина Власотинце је закључила Уговор о дугорочном кредиту са „КБЦ Банком“ ад Београд, дана 11.05.2010. године, број 21-421-0400003.3, на износ од 35.000 хиљада динара са роком отплате од 5 година. „КБЦ Банка“ ад Београд је обавестила Општину да је своја потраживања пренела банкарској групацији Societe Generale Србија, 06.06.2013. године. У току 2013. године на име отплате главнице плаћено је 8.689 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.5.6. Набавка домаће финансијске имовине, група - 621000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	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	0	560	-	-
	Укупно корисника (1)	0	0	0	560	-	-
	Укупно општина – група 621000	0	0	0	560	-	-

Износ извршених издатака на овој групи конта увећан је за 560 хиљада динара и то код Општинске управе по основу расхода 451000 - субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.14.

Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима општине Власотинце и по налазу ревизије, као и утврђена њихова разлика

(у хиљадама динара)

Екон. класиф.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са реалок.	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци, накн. запослених	192.416	192.416	194.199	194.199	-
412000	Соц.доприноси на терет посл.	34.441	34.441	34.703	34.703	-

413000	Накнаде у натури	700	700	715	559	156
414000	Соц. давања запосл.	1.250	1.250	1.465	1.465	-
415000	Накнада трошк. за запосл.	793	793	715	822	-107
416000	Награде, бонуси и остали посебни расх.	2.352	2.352	1.553	1.553	-
421000	Стални трошкови	67.223	67.223	64.913	51.358	13.555
422000	Трошкови путовања	2.985	2.985	2.200	2.200	-
423000	Услуге по уговору	29.667	31.909	32.364	33.750	-1.386
424000	Специјализоване услуге	6.882	4.712	4.658	4.658	-
425000	Текуће поправке и одржавње	42.228	42.228	36.870	25.865	11.005
426000	Материјал	17.500	17.500	16.852	16.496	356
431000	Амортизација некретнина и опреме			249	249	-
441000	Отплате домаћих камата	6.200	6.200	2.931	2.931	-
451000	Субв. јавн. неф. предузећима и организацијама	18.150	18.150	12.149	35.089	-22.940
463000	Трансфери осталим нивоима власти	104.217	107.465	98.066	96.568	1.498
471000	Права из социјалног осигурања	2.000	3.680	3.670	-	3.670
472000	Накн. за соц. заштиту из буџета	11.400	13.137	12.298	15.968	-3.670
481000	Дотације невладиним орг.	28.567	28.567	26.802	28.184	-1.382
482000	Порези, обавезне таксе и казне	527	730	537	500	37
483000	Новч. казне и пенали по реш. судова	900	900	830	830	-
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	4.519	4.519	4.048	4.048	-
511000	Зграде и грађ. објекти	83.837	83.837	59.713	55.587	4.126
512000	Машине и опрема	16.404	16.404	10.452	14.253	-3.801
513000	Остале некретнине и опрема				269	-269
515000	Нематеријална имовина	250	250	301	301	-
541000	Земљиште				288	-288
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	15.300	15.300	12.648	12.648	-
621000	Набавка домаће финансијске имовине				560	-560
Укупно		690.458	697.648	635.901	635.901	0

Према датом табели, у финансијским извештајима општине Власотинце за 2013. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 34.403 хиљаде динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат општине Власотинце за 2013. годину.

4.1.6. Јавне набавке

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Власотинце, 01 број 110-5/09 од 31.12.2009. године у Одељењу за привреду, пољопривреду, водопривреду, друштвене делатности, приватно предузетништво и финансије у оквиру радног места јавне набавке планирана су два извршиоца за спровођење поступака јавних набавки од доношења решења о покретању поступака доделе уговора. Референт на овим пословима не поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

У поступку ревизије, ревизорима је поднет доказ о пријави за стручно оспособљавање и полагање стручног испита за службеника за јавне набавке.

У 2013. години општина Власотинце покренула је 20 поступака јавних набавки, од којих је један поступак јавне набавке обустављен. Поступак је обустављен јер је Републичка комисија

донела решење о поништењу поступка. У току године вршене су три измене плана јавних набавки и то: прва измена је уследила дана 03.06.2013. године, друга измена је уследила дана 17.09.2013. године и трећа измена је уследила дана 01.11.2013. године.

У поступку ревизије утврдили смо, да је општина Власотинце вршила измене и допуне плана јавних набавки мимо ребаланса буџета, иако је законом предвиђена могућност промене и допуне плана јавних набавки само у случају ребаланса буџета. Општина Власотинце је имала два ребаланса буџета у 2013. години, и то дана 24.09.2013. године и 10.12.2013. године. На основу напред наведеног, Општина је поступила супротно члану 51. Закона о јавним набавкама, који прописује да наручилац може изменити план јавних набавки у случају ребаланса буџета, односно измене финансијског плана, али тако да све измене буду видљиве у односу на основни план и да све измене буду образложени.

Одговорним лицима општине Власотинце препоручујемо да измену и допуну плана јавних набавки врше у случају ребаланса буџета како је прописано Законом о јавним набавкама.

Ревидирано је 12 поступака јавних набавки од тога: четири у отвореном поступку и осам поступака јавних набавки мале вредности од којих је једна јавна набавка обустављена.

У поступку ревизије код следећих јавних набавки утврђене су неправилности:

Закон о јавним набавкама „Службени гласник РС“ број 116/2008:

1) Јавна набавка отворени поступак број 404-6/2013 од 21.12.2012. године - подизање дугорочног кредита код пословних банака

Општина Власотинце је покренула отворени поступак јавне набавке – подизање дугорочног кредита код пословних банака. Скупштина општине Власотинца је 21.12.2012. године донео Одлуку о задуживању општине Власотинце подизањем дугорочног кредита код пословних банака број 01–06-40/2012. Мишљење Министарства финансија и привреде управе за јавни дуг о могућности задуживања за дугорочно задужење добијено је 14.02.2013. године, по захтеву општине Власотинце од 07.02.2013. године.

Председник општине Власотинце је као наручилац покренуо поступак доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке подизање дугорочног кредита код пословних банака број: 404-6/12-03 од 15.01.2013. године, која је донета пре сагласности Министарства. Председник општине је истог дана донео Решење о образовању комисије. Процењена вредност јавне набавке износи 60.000 хиљада динара, са роком отплате од седам година и грејс периодом од годину дана. Након спроведеног поступка, дана 18.04.2013. године закључен је Уговор о кредиту број 403-109 између општине Власотинце коју заступа Председник општине и „Банка Интеса“ ад Београд.

Општина Власотинце није вршила плаћање у 2013. години по овом уговору.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо следеће:

- Одлука о задуживању за подизање дугорочног кредита код пословних банака општине Власотинце донета је пре прибављања мишљења Министарства финансија, управе за јавни дуг, што супротно члану 33. став 1. Закона о јавном дугу;
- Решење о образовању комисије не садржи све елементе прописане чланом 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке, рок у коме ће комисија извршити своје задатке;

- У току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- Одлуке о покретању поступка јавне набавке не садржи све елементе прописане законом редни број јавне набавке, оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке и податке о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану за плаћање, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није у року од три дана од дана отварања понуда, понуђачу доставио копију записника о отварању понуда, што је у супротности са чланом 77. став 1. Закона о јавним набавкама и члану 8. став 3. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- Наручилац није у року од три дана од дана доношења одлуке, понуђачу доставио копију одлуке о избору најповољније понуде, што је у супротности са чланом 81. став 3. Закона о јавним набавкама;
- Позив за подношење понуда не садржи обавештење о року у коме ће наручилац донети одлуку о избору најповољније понуде, што није у складу са чланом 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

2) Јавна набавка мале вредности број 404-12/2013 од 28.01.2013. године – услуге у области социјалне политике у 2013. години

Председник општине Власотинца донео је Одлуку број 404-12/2013 од 16.01.2013. године и Решење о образовању комисија дана 28.01.2013. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности за набавку услуге у области социјалне политике у 2013. години. Процењена вредност јавне набавке је 16.500 хиљада динара без ПДВ. Дана 22.02.2013. године, донео четири Одлуке о избору најповољније понуде број 1 – дневни боравак за децу и младе са сметњама у развоју; број 2 - Помоћ у кући за децу и младе у развоју; број 3 – Предах заштите за децу и младе у развоју и број 4 – Помоћ у кући старим лицима. Председник општине је дана 06.03.2013. године закључио Уговоре за све четири партије са Центром за социјални рад, и то; за партију 1 број 403-77, на износ од 2.154 хиљаде динара са ПДВ; за партију 2 број 403-78 на износ од 2.480 хиљада динара са ПДВ; за партију 3 број 403-79 на износ од 3.408 хиљада динара са ПДВ и за партију 4 број 403-80 на износ од 4.813 хиљада динара са ПДВ.

Наручилац је по овом уговору у 2013. години платио понуђачу износ од 7.123 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи редни број јавне набавке и оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама и члану 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- Решење о образовању комисије, нема рокове у којима ће се извршити задаци комисије, што је супротно члану 2. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке;
- 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, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;

- У току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

3) Јавна набавка мале вредности број 404-15/2013 од 30.01.2013. године – набавка једног новог возила са смећарском надоградњом капацитета 16м³ са механизацијом за дизање и пражњење стандардних посуда за отпатке 120-1100 литара и једног новог возила са надоградњом за утовар и превоз Rol контејнера капацитета 22 тоне и дужине 7м

Председник општине Власотинца донео је Одлуку број 404-15/2013 од 30.01.2013. године и Решење о образовању комисија од 13.03.2013. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку за набавку једног новог возила са смећарском надоградњом капацитета 16м³ са механизацијом за дизање и пражњење стандардних посуда за отпатке 120 - 1100 литара и једног новог возила са надоградњом за утовар и превоз Rol контејнера капацитета 22 тоне и дужине 7м. Процењена вредност јавне набавке је 22.000 хиљада динара без ПДВ. Дана 19.03.2013. године потенцијални понуђач „Resor“ доо Гацин Хан, поднео је Захтев за заштиту права понуђача број 113/13. Републичка комисија је дана 19.04.2013. године донела Решење којим се усваја захтев за заштиту права подносиоца захтева „Resor“ доо Гацин Хан и у целини поништава отворени поступак јавне набавке добара једног новог возила са смећарском надоградњом капацитета 16м³ са механизацијом за дизање и пражњење стандардних посуда за отпатке 120-1100 литара и једног новог возила са надоградњом за утовар и превоз Rol контејнера капацитета 22 тоне и дужине 7м.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је Наручилац није обавестио све учеснике у поступку о донетој одлуци Републичке комисије, што није у складу са чланом 117. Закона о јавним набавкама.

4) Јавна набавка мале вредности број 404-16/2013 од 30.01.2013. године – набавка металног контејнера запремине 1,1м³, стандардних 100 комада, за стакло 10 комада, за пет амбалажу 10 комада, за папир 10 комада

Председник општине Власотинца донео је Одлуку број 404-16/2013 од 30.01.2013. године и Решење о образовању комисија којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности за набавку металног контејнера запремине 1,1м³, стандардних 100 комада, за стакло 10 комада, за пет амбалажу 10 комада, за папир 10 комада. Процењена вредност јавне набавке је 3.480 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке Председник општине је дана 22.04.2013. године закључио Уговор о јавној набавци добра број 403-134/2013 са најповољнијим понуђачем „Елгро“ доо Ниш у износу од 3.224 хиљаде динара без ПДВ, односно 3.869 хиљада динара са ПДВ. Дана 22.04.2013. године, сачињен је записник о примопредаји добра по уговору о јавној набавци број 403-134, у коме је констатован пријем контејнера.

Наручилац је по овом уговору у 2013. години платио понуђачу износ од 3.869 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету односно финансијском плану за плаћање, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама и члану 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;

- Записник о отварању понуда не садржи датум почетка отварања понуда тако да се не може утврдити да је отварање понуда спроведено одмах након истека рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 7. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- Наручилац није Одлуку о избору најповољније понуде доставио свим понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке већ је каснио осам дана, што је супротно члану 81. Закона о јавним набавкама и члану 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- 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, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- Позив за подношење понуда не садржи податке о наручиоцу и податке о врсти поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- Наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- У току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

5) Јавна набавка мале вредности број 404-17/2013 од 30.01.2013. године – набавка канте за отпад од 120 литара – пластичне са точковима 1000 комада, пластичне стубне канте од 50 литара за смеће и Метални стуб за канте 50 комада

Председник општине Власотинца донео је Одлуку број 404-17/2013 од 30.01.2013. године и Решење о образовању комисија којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности за набавку канте за отпад од 120 литара – пластичне са точковима 1000 комада, пластичне стубне канте од 50 литара за смеће и Метални стуб за канте 50 комада. Процењена вредност јавне набавке је 2.500 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке Председник општине је дана 25.04.2013. године закључио Уговор о јавној набавци добра број 403-135/2013 са најповољнијим понуђачем МНГ „Пластик - Гогих“ доо Инђија у износу од 1.963 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.355 хиљада динара са ПДВ. Дана 25.04.2013. године, сачињен је записник о примопредаји добра по уговору о јавној набавци број 403-135/1, у коме је констатован пријем пластичних канти и металних стубни за канте.

Наручилац је по овом уговору у 2013. години платио понуђачу износ од 2.355 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету односно финансијском плану за плаћање, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама и члану 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- Записник о отварању понуда не садржи датум почетка отварања понуда тако да се не може утврдити да је отварање понуда спроведено одмах након истека рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 7. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;

- Наручилац није Одлуку о избору најповољније понуде доставио свим понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке већ је каснио осам дана, што је супротно члану 81. Закона о јавним набавкама и члану 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- 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, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- Позив за подношење понуда не садржи податке о наручиоцу и податке о врсти поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- Наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- У току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

За јавне набавке мале вредности за добра 404-16/2013 и 404-17/2013 општина Власотинце је закључила Уговоре број 403-134 дана 22.04.2013. године и број 403-135 дана 25.04.2013. године са најповољнијим понуђачима. Спроведене јавне набавке мале вредности представљају истоврсне набавке радова у укупном износу од 5.187 хиљада динара без ПДВ, односно износ од 6.224 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 члана 37. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 116/08) односно члану 31. и члану 64. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 124/2012).

6) Јавна набавка мале вредности број 404-18/2013 од 05.02.2013. године - набавка организовања летовања за ђаке 7 разреда основне школе

Председник општине Власотинца донео је Одлуку број 404-18/2013 од 05.02.2013. године и Решење о образовању комисије дана 06.02.2013. године којим је покренут поступак за јавну набавку мале вредности за организовање летовања за ђаке 7 разреда основне школе. Процењена вредност јавне набавке је 3.000 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке Председник општине је дана 18.03.2013. године закључио Уговор о јавној набавци услуга летовање ученика 7 разреда основне школе за 2013. годину у Власотинцу на Халкидикију у Грчкој, број 403-91 са ТА „Бавка Тоурс“ доо Лесковац у коме је дата цена по ученику у износу од 19 хиљада динара, што је у укупном износу од 2.507 хиљада динара без ПДВ, односно 3.007 хиљада динара са ПДВ.

Наручилац је по овом уговору у 2013. години платио износ од 3.007 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи поједине оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама;
- Председник општине није истог дана донео Решење о образовању комисије, што је супротно члану 28. став 4. Закону о јавним набавкама и члану 1. Правилника о критеријимима за образовање комисија за јавне набавке, који прописује да се комисија образује решењем које доноси истовремено са одлуком о поретању поступка јавне набавке;

- Решење о образовању комисије, нема рокове у којима ће се извршити задаци комисије, што је супротно члану 2. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке;
- Наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- Позив за подношење понуда не садржи обавештење о року у коме ће наручилац донети одлуку о избору најповољније понуде, што није у складу са чланом 3. Правилника о обавезним елементима конкурсна документације у поступцима јавних набавки;
- У току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- 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, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

7) Јавна набавка мале вредности број 404-26/2013 од 21.03.2013. године - набавка организовања летовања за ђаке 7 разреда основне школе друга фаза

Председник општине Власотинца донео је Одлуку број 404-26/2013 од 21.03.2013. године и Решење о образовању комисије дана 21.03.2013. године којим је покренут поступак за јавну набавку мале вредности за организовање летовања за ђаке 7 разреда основне школе - друга фаза. Процењена вредност јавне набавке је 3.000 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке Председник општине је дана 25.04.2013. године закључио Уговор о јавној набавци услуга летовање ученика 7 разреда основне школе за 2013. годину у Власотинцу на Халкидикију у Грчкој – 2 фаза, број 403-152 са ТА „Бавка Тоурс“ доо Лесковац у коме је дата цена по ученику у износу од 19 хиљада динара, што је у укупном износу од 2.572 хиљаде динара без ПДВ, односно 3.086 хиљада динара са ПДВ.

Наручилац је по овом уговору у 2013. години платио износ од 3.086 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Решење о образовању комисије, нема рокове у којима ће се извршити задаци комисије, што је супротно члану 2. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке;
- Наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- Позив за подношење понуда не садржи обавештење о року у коме ће наручилац донети одлуку о избору најповољније понуде, што није у складу са чланом 3. Правилника о обавезним елементима конкурсна документације у поступцима јавних набавки;
- 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, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- У току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

8) Јавна набавка мале вредности број 404-27/2013 од 21.03.2013. године – набавка горива и течног нафтног гаса за службена возила општине Власотинце

Председник општине Власотинца донео је Одлуку број 404-27/2013 од 21.03.2013. године и Решење о образовању комисија којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности за набавку горива и течног нафтног гаса за службена возила општине Власотинце. Процењена вредност јавне набавке је 1.800 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке Председник општине је дана 14.05.2013. године закључио Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне НИС картице за гориво са најповољнијим понуђачем „НИС“ ад Нови Сад, у износу од 1.363 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.637 хиљада динара са ПДВ.

Наручилац је по овом уговору у 2013. години платио понуђачу износ од 1.450 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи редни број јавне набавке, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама и члану 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- У току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- 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, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

9) Јавна набавка мале вредности број 404-117-2/2013 од 30.01.2013. године – Изградња помоћног објекта на локацији Стара циглана у општини Власотинце – 2 фаза

Председник општине Власотинца донео је Одлуку број 404-117-2/2013 од 29.01.2013. године и Решење о образовању комисија којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности за Изградња помоћног објекта на локацији Стара циглана у општини Власотинце – 2 фаза. Процењена вредност јавне набавке је 700 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке Председник општине је дана 21.03.2013. године закључио Уговор за изградњу помоћног објекта на локацији „Стара Циглана“ у општини Власотинце 2- фаза број 403-95 са најповољнијим понуђачем ПГТАР „Нешко“ Власотинце у износу од 700 хиљаде динара без ПДВ, односно 840 хиљада динара са ПДВ.

Наручилац је по овом уговору у 2013. години платио понуђачу износ од 700 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Предметна јавна набавка није планирана планом јавних набавки, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама и чланом 3. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи редни број јавне набавке и податке о апропријацији у буџету односно финансијском плану за плаћање, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама и члану 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- Решење о образовању комисије, нема рокове у којима ће се извршити задаци комисије, што је супротно члану 2. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке.

- Наручилац није Записник о отварању понуда доставио свим понуђачима у року од три дана од дана отварања понуда, што није у складу са чланом 77. Закона о јавним набавкама 7. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- Наручилац није Одлуку о избору најповољније понуде доставио свим понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке већ је каснио осам дана, што је супротно члану 81. Закона о јавним набавкама и члану 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- 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, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- Позив за подношење понуда не садржи обавештење о року у коме ће наручилац донети одлуку о избору најповољније понуде, што није у складу са чланом 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- Наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- У току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

За јавне набавке мале вредности за услуге 404-18/2013 и 404-26/2013 за које је општина Власотинце је закључила Уговоре број 403-91 дана 18.03.2013. године и број 403-152 дана 25.04.2013. године са најповољнијим понуђачима. Спроведене јавне набавке мале вредности представљају истоврсне набавке радова у укупном износу од 5.079 хиљада динара без ПДВ, односно износ од 6.093 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 члана 37. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 116/08 односно члану 31. и члану 64. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 124/2012).

Закон о јавним набавкама „Службени гласник РС“ број 124/2012:

10) Јавна набавка отворени поступак број 404-15-2/2013 од 02.09.2013. године – куповина половног возила са надоградњом за утовар и превоз Rol контејнера капацитета 22 тоне, надоградња контејнера дужине 7 метра

Председник општине општине Власотинце донео је Одлуку број 404-15-2/2013 од 02.09.2013. године и Решења о образовању комисије дана 02.09.2013. године којим је покренут поступак за јавну набавку у отвореном поступку за набавку половног возила са надоградњом за утовар и превоз Rol контејнера капацитета 22 тоне, надоградња контејнера дужине 7 метра. Процењена вредност јавне набавке је 5.000 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке Председник општине је дана 05.11.2013. године закључио Уговор о јавној набавци Ев. Број набавке Д-2/2013, број 403-292 са „Артикод“ доо Крушевац у износу од 4.800 хиљада динара без ПДВ, односно 5.760 хиљада динара са ПДВ.

Наручилац је по овом уговору у 2013. години исплатио понуђачу износ од 5.760 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је Извештај о стручној оцени понуда не садржи мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што није у складу са чланом 105. Закона о јавним набавкама.

11) Јавна набавка отворени поступак број 404-41/2013 од 06.09.2013. године – изградња и реконструкција тротоара у улици 12. бригаде у Власотинцу

Председник општине Власотинце донео је Одлуку број 404-41/2013 од 06.09.2013. године и Решења о образовању комисије дана 06.09.2013. године којим је покренут поступак за јавну набавку у отвореном поступку за изградњу и реконструкцију тротоара у улици 12. бригаде у Власотинцу. Процењена вредност јавне набавке је 6.680 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке Председник општине је дана 12.11.2013. године закључио Уговор о јавној набавци у отвореном поступку Ев. број набавке Р-3/2013, број 403-294 са ГЗЗ „Пионир“ Власотинце у износу од 5.345 хиљада динара без ПДВ, односно 6.414 хиљада динара са ПДВ.

Наручилац је по овом уговору у 2013. години исплатио понуђачу износ од 5.112 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Након доношења решења, чланови комисије нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. став 10. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није у року од три дана од дана отварања понуда, понуђачима доставио копију записника о отварању понуда, што је супротно члану 104. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке о плану набавке који се односе на предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 105. Закона о јавним набавкама.

12) Јавна набавка отворени поступак број 404-55/2013 од 02.12.2013. године – набавка канти за отпад од 120 литара – пластичне са точковима 2500 комада

Председник општине општине Власотинце донео је Одлуку број 404-55/2013 од 02.12.2013. године и Решења о образовању комисије дана 02.12.2013. године којим је покренут поступак за јавну набавку у отвореном поступку за набавку канти за отпад од 120 литара – пластичне са точковима 2500 комада. Процењена вредност јавне набавке је 4.900 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке Председник општине је дана 21.01.2014. године закључио Уговор о јавној набавци у отвореном поступку Ев. број набавке О-Д-3/2013, број 403-7 са МНГ „Пластик Гогић“ доо Инђија у износу од 3.988 хиљада динара без ПДВ, односно 4.786 хиљада динара са ПДВ.

У 2013. години по овом уговору је плаћено 2.355 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац није на својој интернет страници објавио оглас о јавној набавци, што није у складу са чланом 57. Закона о јавним набавкама;
- Потврде надлежних органа најповољнијег понуђача су старије од два месеца од дана отварања понуда, што је супротно члану 77. став 3. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није у року од три дана од дана отварања понуда, понуђачима доставио копију записника о отварању понуда, што је супротно члану 104. став 6. Закона о јавним набавкама;

- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора већ је каснио 18 дана, што није у складу са чланом 106. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима општине Власотинце да поступак јавне набавке спроводе у складу са важећим 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 који су остварени у претходној и текућој години.

(у хиљадама динара)			
Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	651.535	611.503
700000	Текући приходи	651.535	611.503
710000	Порези	227.809	218.861
730000	Донације и трансфери	368.294	345.426
740000	Други приходи	31.010	29.339
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.675	1.550
790000	Приходи из буџета	20.747	16.327
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	-	-
810000	Примања од продаје основних средстава	-	-
820000	Примања од продаје залиха	-	-
840000	Примања од продаје природне имовине	-	-
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	632.922	623.253
400000	Текући расходи	537.986	552.787
410000	Расходи за запослене	218.248	233.350
420000	Коришћење роба и услуга	158.370	157.857
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	267	249
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	4.442	2.931
450000	Субвенције	31.766	12.149
460000	Донације, дотације и трансфери	75.637	98.066
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	8.793	15.968
480000	Остали расходи	40.463	32.217
500000	Издаци за нефинансијску имовину	94.936	70.466
510000	Основна средства	94.869	70.466
520000	Залихе	-	-
540000	Природна имовина	-	-
	Буџетски суфицит	18.613	-
	Буџетски дефицит	-	11.750
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА	3.000	26.779
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	-	3.383
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	-	-
	Износ расхода и издатака за финансијску имовину, финансираних из кредита	3.000	23.396
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	-	-
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту	18.230	12.648
321121	Вишак прихода и примања – суфицит	3.383	2.381
	Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину	3.383	2.381

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	-	-

4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2013. годину, остварени су текући приходи у износу од 611.503 хиљаде динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у укупном износу од 651.535 хиљада динара, чини смањење за 40.032 хиљаде динара или за 9%.

4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2013. годину, извршени су текући расходи у износу од 552.787 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 70.466 хиљада динара, што укупно износи 623.253 хиљаде динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 632.922 хиљаде динара, чини смањење за 9.669 хиљада динара или 15 %.

4.2.3. Резултат пословања

Општина је у 2013. години исказала буџетски дефицит у износу од 11.750 хиљада динара. Буџетски дефицит је коригован за: део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 3.383 хиљаде динара; износ расхода и издатака за финансијску имовину, финансираних из кредита у износу од 23.396 хиљада динара. Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања у износу од 12.648 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 2.381 хиљаде динара. Вишак прихода и примања - суфицит за пренос у наредну годину, износи 2.381 хиљаде динара.

Наведени износ пренет је у наредну буџетску годину и биће потрошен за намене утврђене финансијским плановима директних буџетских корисника.

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.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2013. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање), са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2012. године.

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза Општине са стањем на дан 31.12.2013. године, јер је спровођење ревизорских поступака почело 24.03.2014. године.

4.3.1. Попис

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој

евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству²⁵, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини²⁶, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁷ као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници.

Начелник општинске управе Власотинце донео је Правилник о буџетском рачуноводству број: 01 400-22/07 од 12.07.2007. године, којим је у члану 13. регулино да се начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Уредбом о евиденцији о попису непокретности и других средстава у државној својини.

Начелник општинске управе образовао је комисије и то:

а) Централну комисију за попис Општинске управе општине Власотинце за 2013. године, која доноси план рада и упуство за рад осталим комисијама, контролише извештаје о извршеном попису појединих пописних комисија, обједињује и саставља извештај о извршеном попису са предлогом мера,

б) Комисију за попис основних средстава,

в) Комисију за попис инвестиција у току и обустављених инвестиција,

г) Комисију за попис ситног инвентара,

д) Комисију за попис готовог новца, бонова за бензин, гаса и хартија од вредности

ђ) Комисију за попис потраживања и обавеза

После извршеног пописа, Централна комисија је саставила Извештај о попису за 2013. годину, који садржи извештаје о извршеном попису појединих пописних комисија са предлогом мера. Комисија за попис ситног инвентара дала је предлог за отпис оштећеног ситног инвентара у износу од 80 хиљада динара.

Начелник општинске управе је донео Одлуку којем је усвојен Извештај Комисије за попис Општинске управе Власотинце за 2013. годину, 01 бр.02-380/2013. од 27.03.2013. године.

1. Попис нематеријалних улагања, непокретности, постројења и опреме

Увидом у пописне листе комисије за попис основних средстава, инвестиција у току и обустављених инвестиција, попис ситног инвентара утврдили смо да је попис вршен на пописним листама, где је пописна комисија из године у годину преписивала врсту и вредност основног средства на који је додавала основна средства која су набављена у години за коју се врши попис. Пописано је 33 станова укупне површине од 1.144 м², изградња спортских терена и дечијих игралишта, грађевински објекти, гараже, спортски терени и поплочавање, зграда интерната, спортска хала, атлетски стадион, Мини пич терен, вештачка трава, резервоар воде Ровине, канализација, земљиште, шуме, транспортна средства, канцеларијски намештај, уметничке слике, фотографска опрема, опрема за културу, компјутерски софтвер, канализација, остали саобраћајни објекти, спортски терени. Комисија за попис доставила је пописне листе имовине и у поступку ревизије утврдили смо да је пописана имовина усаглашена са књиговодственим стањем.

²⁵ „Службени гласник РС“ број 125/03 и 12/06

²⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996

²⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 106/2006

Централна комисија за попис Општинске управе општине Власотинце за 2013. године није донела Упутство за рад и план рада осталих комисија за попис што није у складу са чланом 8. Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Комисија за попис ситног инвентара сачинила је Извештај о попису ситног инвентара и дала предлог за отпис ситног инвентара који није у функцији у износу од 80 хиљада динара.

Комисија за попис готовог новца, бонова за бензин, гаса и хартија од вредности сачинила је после извршеног пописа Извештај у коме је констатовала да је салдо у благајни готовине и бонова нула. Наведена Комисија је извршила попис нафте коју је општина Власотинце добила дана 19.01.2012. године од Републичке Дирекције за робне резерве за рашчишћавање непроходних путева на територији општине Власотинце у количини од 5.020 литара, која је делимично утрошена и на дан 31.12.2013. године залиха нафте износи 4.524 литара.

Комисија за попис потраживања и обавеза извршила је попис обавеза према добављачима у износу од 16.978 хиљада динара.

Општина Власотинце није вршила усаглашавање обавеза са добављачима у 2013. години.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацију, које је по нашем налогу, послало Одељење за финансије и привреду. Од укупно тридесет послатих захтева за конфирмацију стања достављено нам је 13 конфирмација.

Преглед добављача који су послали конфирмације а код којих се износ салда не слаже са обавезама евидентираним у пословим књигама општине Власотинце:

(у хиљадама динара)

р.бр.	добављач	Износ код добављача	Износ код општине	разлика
1.	Путеви ад Ужице	1.922	1.922	-
2.	Орбис агенција Лесковац	0	128	-128
3.	Пор вернер Вебер	5.474	5.474	-
4.	Грин центар доо Ниш	353	353	-
5.	ХЛБ ДСТ Ревизија	177	177	-
6.	„Бравокс“ доо Соко Бања	129	129	-
7.	Водовод Лесковац	276	276	-
8.	Архи план доо Аранђеловац	421	421	-
9.	Телевизија Лесковац	432	78	354
10.	Комуналац Лесковац	503	449	54
11.	Атрикод Крушевац	5.760	5.760	-
12.	Тибет Ниш	116	116	-
13.	Агенција за односе са јавношћу Публика	15	0	15
Укупно:		15.578	15.283	295

У поступку ревизије утврђено је да општина Власотинце није вршила усаглашавање својих обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 295 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 13. Правилника о буџетском рачуноводству.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- општина Власотинце није вршила усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине, што

није у складу са чланом 18. тачка 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 13. Правилника о буџетском рачуноводству;

- Централна комисија за попис Општинске управе општине Власотинце за 2013. године није донела Упутство за рад и план рада осталих комисија за попис што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија није пописала: краткорочна потраживања у износу од 204 хиљаде динара; краткорочне пласмане у износу од 100 хиљада динара; активна временска разграничења у износу од 17.195 хиљада динара; обавезе за остале расходе у износу од 334 хиљаде динара; примљене авансе, депозите и кауције у износу од 93 хиљаде динара и остале обавезе у износу од 191 хиљаде динара и пасивна временска разграничења у износу од 204 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- општина Власотинце није вршила усаглашавање својих обавеза, што није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 13. Правилника о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима задуженим за организовање и спровођење пописа имовине и обавеза да: обезбеде да попис буде свеобухватан; попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; попис 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; да се целокупна имовина и обавезе идентификују, евидентирају и искажу у циљу њихове потпуности и реалног исказивања имовине и обавеза у финансијским извештајима.

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања општине Власотинце за 2013. годину, износи 996.028 хиљада динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 919.957 хиљада динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 2.501 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина општине Власотинце састоји се од:

(у хиљадама динара)		
Група конта	Опис	Текућа година
011	некретнине и опрема	699.725
014	природна имовина	102.718
015	нефинансијска имовина у припреми и аванси	105.066
016	нематеријална имовина	12.448
021	залихе	348
022	залихе ситног инвентара и потрошног материјала	2.153
	Укупно:	922.458

Нефинансијска имовина у сталним средствима је у 2013. години, повећана за 92.254 хиљаде динара.

Некретнине и опрему чине: зграде и грађевински објекти исказани у нето вредности од 669.879 хиљада динара, опрема у износу од 27.848 хиљада динара и остале некретнине и опрема у износу од 1.998 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, konto - 011100. У Билансу стања буџета општине Власотинце са стањем на дан 31.12.2013. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 669.879 хиљада динара, од чега се најзначајнији део у износу од 334.152 хиљаде динара или 50%, односи на Општинску управу Власотинце; износ од 274.689 хиљада динара или 41% односи на ЈП „Дирекцију за урбанизам и изградњу“, износ од 22.864 хиљаде динара или 3,4% односи на Културни центар Власотинце, износ од 13.467 хиљада динара или 2% односи на ПУ „Милка Диманић“, износ од 11.878 хиљада динара или 1,7% односи на Народну библиотеку „Десанка Максимовић“, износ од 11.000 хиљада динара или 1,6% односи на Фонд за солидарну стамбену изградњу и износ од 1.829 хиљада динара односи на ФК Партизан (спортска хала). Вредност зграда и грађевинских објеката увећана је у 2013. години за износ од 80.144 хиљаде динара.

Код Општинске управе увећање је настало у износу од 11.429 хиљада динара услед инвестиција које се односе на радове: изградња помоћног објекта на локацији „Стара Циглана“ износ од 2.055 хиљада динара, уређење улаза у зграду општине износ од 265 хиљада динара, изградња децјег парка у Бољару износ од 269 хиљада динара, рушење зграде у МЗ Свође, реконструкција моста у Орашју износ 1.025 хиљада динара, радови на хидрантској мрежи зграде општине Власотинце износ од 228 хиљада динара, изградња -реконструкција тротоара у улици 12. бригаде износ од 5.111 хиљада динара, изградња улица у Власотинцу, Јастрепцу и Конопници износ од 2.476 хиљада динара.

У Регистру непокретности уписани су путни објекти у државној својини са правом коришћења општине Власотинце и то: магистрални пут површине 46.463м²; локални пут укупне површине 882.535м²; некатегорисани путеви површине 5.614.716м²; улице површине 366.924м², регионални пут површине 74.716м². У поступку ревизије нисмо се уверили коју површину путних објеката Општина није евидентирала у својим књигама. У току је поступак уписа, идентификације и уписа права својине на општину Власотинце у складу са чланом 25. Закона о јавној својини.

ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу је на овој позицији евидентирала износ од 274.689 хиљада динара и то: сточну пијацу у вредности од 10.928 хиљада динара, локалне путеве у вредности од 229.252 хиљаде динара, водовод у вредности од 4.405 хиљада динара, канализацију у вредности од 11.156 хиљада динара, електричне водове у вредности од 11.907 хиљада динара, тротоаре у вредности од 3.640 хиљада динара, стазе на градском гробљу у вредности од 3.401 хиљаде динара. У 2013. години дошло је до увећања зграда и грађевинских објекта у износу од 4.745 хиљада динара и то: локални путеви у износу од 3.913 хиљада динара и остали објекти у износу од 832 хиљаде динара.

У току 2014. године ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу је формирала стручну комисију како би нефинансијску имовину која је евидентирана у пословним књигама ЈП Дирекције пренела Општини која је власник поменутих некретнина.

Културни центар Власотинце је у својим књигама на овој позицији евидентирао имовину у вредности од 22.864 хиљаде динара и то: зграду музеја, управну зграду Културног центра, биоскоп, бараку и полигон.

ПУ „Милка Диманић“, је у својим књигама на овој позицији евидентирала имовину у вредности од 13.467 хиљада динара за четири објекта вртића.

Народна библиотека „Десанка Максимовић“ је у својим књигама на овој позицији евидентирала имовину у вредности од 11.878 хиљада динара. Народна библиотека користи зграду „Гигина кућа“ која је под заштитом државе, Завода за заштиту споменика.

Фонд за солидарну стамбену изградњу Власотинце је у својим књигама на овој позицији евидентирао станове у вредности од 11.000 хиљада динара укупне површине од 510,05м². Председник управног одбора Фонда за солидарну стамбену изградњу Власотинце је закључио уговоре о откупу станова 2007. године на период од десет до двадесет година, са лицима која су пре тога имала уговоре о закупу стана са правом откупа. Закључени су уговори за девет станова. У поступку ревизије утврдили смо да вредност станова није умањена за део који су купци отплатили. У књиговодству се води помоћна евиденција о уплатама. Поменуте станове је требало искњижити из пословних књига са конта зграде и грађевински објекти, а дуговања купаца у износу од 5.737 хиљада динара је требало евидентирати у активи на потраживањима.

Скупштина општине Власотинце донела је Одлуку о општинским и некатегорисаним путевима и улицама на територији општине Власотинце број 06-7/10 од 11.03.2010. године.

На основу узорковане документације утврђено је да:

- нефинансијска имовина у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказана у Билансу стања на дан 31.12.2013. године, јер у пословним књигама нису евидентирани: пословне просторије (18 локала) које општина Власотинце издаје у закуп. За наведене пословне просторије у току је поступак код Агенције за реституцију о повраћају имовине за седам објекта је Агенција донела решења о повраћају имовине власницима. У пословним књигама нису евидентирани магистрални пут површине 46.463м²; део локалних путева, део некатегорисаних путева; део регионалног пута, део улица, што је супротно члану 10. и 64. Закона о јавној својини;
- ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ води у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте у износу од 274.689 хиљада динара, које нису у њеном власништву и за које не поседују доказ о праву на њима;
- Културни центар Власотинце је књиге у музеју, уметничке слике и предмете у музеју вредности од 1.301 хиљаде динара неисправно евидентирао на конту остале некретнине и опрема а требало је на конту драгоцености, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- код Фонда за солидарну стамбену изградњу евидентирано је девет станова укупне површине 510,05м², који су откупљени 2007. године, на основу закључених уговора о откупу станова солидарности. Нефинансијска имовина у сталним средствима више је исказана у износу од 11.000 хиљада динара за поменуте станове, док су истовремено мање исказана потраживања за откуп станова за износ дуга по основу уговора о откупу станова у износу од 5.737 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- општина Власотинце својим актом није прописала намену ствари у јавној својини, што је супротно члану 5. и 6. Закона о јавној својини;
- општина Власотинце није уписала право јавне својине и право коришћења за поједине непокретности у јавне књиге о непокретностима и правима на њима, што је супротно члану 25. Закона о јавној својини;

- Општина није донела одлуку надлежног органа о прибављању ствари и располагању стварима и одлука о отуђењу у својини општине, што је супротно члану 27. 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;
- Општина не води евиденцију непокретности која је у њиховој својини, што није у складу са чланом 64. Закона о јавној својини;
- Општина није поднела захтев за упис свих непокретности и права својине у катастар непокретности и није извршила упис водова и стварних права над њима у катастар водова, што је супротно члану 61. и 145. Закона о државном премеру и катастру²⁸.

Препоручујемо одговорним лицима општине Власотинце да: у пословним књигама евидентирају све непокретности којом располаже Општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама; донесу интерни акт којим би прописали намену ствари у јавној својини; изврше упис непокретности у Катастру непокретности; коришћење непокретности и евиденцију о њима воде у складу са Законом о јавној својини; 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 31.12.2013. године исказана је у износу од 27.848 хиљада динара, од чега се најзначајнији део у износу од 14.616 хиљада динара или 52% односи на Општинску управу (опрема за саобраћај, рачунарска опрема, комуникациона опрема, опрема за образовање, опрема за заштиту животне средине); износ од 728 хиљада динара или 2,6% односи на ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ (канцеларијска опрема, рачунарска опрема, комуникациона опрема, опрема за саобраћај); износ од 5.486 хиљада динара или 19,7% односи на ПУ „Милка Диманић“ (опрема за саобраћај, опрема за домаћинство и угоститељство, рачунарска и комуникациона опрема); износ од 283 хиљаде динара или 1% односи на Културни центар (административна опрема); износ од 1.708 хиљада динара или 6,1% односи на Народну библиотеку „Десанка Максимовић“, износ од 5.027 хиљада динара или 18% односи на Спортско рекреативни центар Власотинце (канцеларијски намештај, административна опрема, опрема за комуникацију, опрема за спорт).

Остале некретнине и опрема, конто - 011300. Вредност осталих некретнина и опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2013. године исказана је у износу од 1.998 хиљада динара, а односи се на Општинску управу у износу од 697 хиљада динара (јавна расвета) и на Културни центар Власотинце у износу од 1.301 хиљаде динара (књиге у музеју, уметничке слике и предмете у музеју).

На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо следеће Културни центар Власотинце је у Билансу стања на дан 31.12.2013. године више исказао остале некретнине и опрему на конту – 011300 за износ од 1.301 хиљаде динара (која се односи на књиге у музеју, уметничке слике и предмете у музеју), а мање исказао драгоцености на конту - 013100 за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

²⁸ „Сл.гласник РС“ број 72/09 и 18/2010

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

Природну имовину чине: земљиште у износу од 57.293 хиљаде динара и шуме и воде у износу од 45.295 хиљада динара.

Земљиште, konto - 014100. У Билансу стања, на дан 31.12.2013. године исказана је вредност земљишта у износу 57.293 хиљаде динара од чега се најзначајнији део у износу од 53.362 хиљаде динара или 93% односи на Општинску управу, износ од 1.802 хиљаде динара или 3,14% односи на ПУ „Милка Диманић“ (грађевинско земљиште у склопу дејчјих вртића), износ од 2.129 хиљада динара или 3,72% односи на Културни центар (пољопривредно земљиште у селу Батловце 6.225м² полигон).

Општинска управа је у својим књигама на овој позицији евидентирала земљиште у вредности од 53.362 хиљаде динара и то: пољопривредно земљиште у износу од 49.812 хиљада динара, чију површину у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо; грађевинско земљиште 6.005м² у износу од 3.550 хиљада динара. У Регистру непокретности уписано је земљиште у државној својини са правом коришћења општине Власотинце и то: грађевинско земљиште површине 7.675.231м² и пољопривредно земљиште површине 3.792.928м².

Шуме и воде, konto - 014300. У Билансу стања, на дан 31.12.2013. године исказана је вредност шума у износу 45.425 хиљада динара, чију површину у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, цео износ се односи на Општинску управу. У Регистру непокретности евидентирано је шумско земљиште у државној својини са правом коришћења општине Власотинце површине 2.707м².

На основу узорковане документације утврђено је да:

- природна имовина није правилно, свеобухватно и тачно исказана у Билансу стања на дан 31.12.2013. године, јер у пословним књигама није евидентирано: грађевинско земљиште површине 7.669.226м²; пољопривредно земљиште и шумско земљиште чију површину у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што је супротно члану 10. и 64. Закона о јавној својини;
- ПУ „Милка Диманић“ и Културни центар у својим пословним књигама воде земљиште, које Општинска управа треба да евидентира у својим пословним књигама;
- Општина није поступила у складу са чланом 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.

Препоручује се одговорним лицима да у својим пословним књигама, према веродостојним исправама евидентирају сво земљиште чији је Општина власник, односно корисник и да доследно примењује Закон о јавној својини и Закон о планирању и изградњи.

Нефинансијску имовину у припреми и авансе чине: нефинансијска имовина у припреми у износу од 87.139 хиљада динара и аванс за нефинансијску имовину у износу од 17.927 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у припреми, konto - 015100. У Билансу стања, на дан 31.12.2013. године исказана је вредност нефинансијска имовина у припреми у износу 87.139 хиљада динара од чега се на: Општинску управу односи износ од 15.109 хиљада динара или 17,33%; ЈП

„Дирекција за урбанизам и изградњу“ односи се износ од 70.815 хиљада динара или 81,27%; Фонд за солидарну стамбену изградњу односи износ од 1.215 хиљада динара или 1,39%.

Општинска управа је на овом конту евидентирала износ од 15.109 хиљада динара: радове на регулацији Скрапешког потока, изradу главног пројекта за реконструкцију водоводне мреже у Власотинцу, изградњу и реконструкцију водоводне мреже у Ладовици, радове на асфалтирању коловоза у МЗ Стајковце, радове на реконструкцији улице Мије Миленковића, изградњу улице у Власотинцу, Јастребцу и Конопници, изградњу плана регулације главног пројекта санитарних зона заштита изворишта у Градишту, радове на пољском путу МЗ Добровиш, изградњу главног пројекта на реконструкцији дистрибутивне мреже у Власотинцу. Радови на асфалтирању коловоза у МЗ Стајковце изведени су у износу од 3.202 хиљаде динара (Окончана ситуација по уговору број 403-218 од 20.06.2012. године на износ од 3.203 хиљаде динара) и радови на изградњи улице у МЗ Јастребац изведени су у износу од 3.340 хиљада динара (Прва привремена ситуација по уговору број 403-158 од 11.05.2012. године). Добављачу „Продукт“ доо Печењевице за извршене радове по наведеним уговорима плаћено је укупно 6.542 хиљаде динара. У пословним књигама радови на овим улицама евидентирани су у износу од 702 хиљаде динара, па је ова позиција исказана у мањем износу од 5.840 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ је на овој позицији евидентирало спортску халу чија је вредност 70.815 хиљада динара.

Фонд за солидарну стамбену изградњу на овом конту је евидентирао додатне радове у износу од 1.215 хиљада динара за станове који су откупљени.

На основу узорковане документације утврђено је да:

- Општинска управа је ову билансну позицију исказала у већем износу за 3.202 хиљаде динара за завршене радове на асфалтирању коловоза у МЗ Стајковце, које је требало искњижити из припреме и исте ставити у употребу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа је ову билансну позицију исказала у мањем износу за 5.840 хиљада динара због неевидентирања свих радова, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ је нефинансијску имовину у припреми исказана у већем износу за 70.815 хиљаде динара, јер је на овом синтетичком конту евидентирана Спортска хала која није у власништву ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“;
- Фонд за солидарну стамбену изградњу је више исказао ову позицију за додатне радове за станове који су откупљени у износу од 1.215 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника 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.

Аванс за нефинансијску имовину, konto - 015200. У Билансу стања, на дан 31.12.2013. године исказан је аванс за вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 17.927 хиљада динара и све се односи на Општинску управу, која је на овом конту евидентирала зграду Атлетског клуба „Црна Трава“ и атлетске стазе. Општина Власотинце и ГП „Црна Трава“ су закључили Уговор о уређењу међусобних права и обавеза, 01 број 400/92/04 од 28.07.2004. године. Овим уговором је Општина преузела обавезу да ГП „Црна Трава“ исплати

износ од 7.994 хиљаде динара у року од шест година у 72 једнаке месечне рате на име преосталог дуга за изградњу зграде Атлетског клуба „Црна Трава“ и атлетске стазе. Општина Власотинце је власник поменутог објекта који је завршен и који се користи.

На основу узорковане документације утврђено је да су аванси за нефинансијску имовину више исказани у износу од 17.927 хиљада динара и то код Општинске управе за вредност зграде Атлетског клуба „Црна Трава“ и атлетске стазе у износу од 17.927 хиљада динара, док су истовремено зграде и грађевински објекти мање исказани за исти износ, 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 правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нематеријална имовина чини нематеријална имовина у износу од 12.448 хиљада динара

Нематеријална имовина, konto - 016100. У Билансу стања, на дан 31.12.2013. године исказана је вредност нематеријалне имовине у износу 12.448 хиљада динара од чега се на: Општинску управу односи износ од 1.383 хиљаде динара или 11% (компјутерски софтвер); Народну библиотеку „Десанка Максимовић“ односи износ од 11.065 хиљада динара или 81,27%, која је на овом конту евидентирала књиге у библиотеци у износу од 11.065 хиљада динара.

Залихе чине залихе производње у износу од 348 хиљада динара и то: на ПУ „Милка Диманић“ односи се износ од 176 хиљада динара; на ЈП „Дирекцију за урбанизам и изградњу“ односи се износ од 74 хиљаде динара, на Културни центар Власотинце износ од 98 хиљада динара.

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала чине: залихе ситног инвентара у износу од 1.688 хиљада динара и залихе потрошног материјала у износу од 465 хиљада динара .

Залихе ситног инвентара, konto - 022100. У Билансу стања, на дан 31.12.2013. године исказана је вредност залиха ситног инвентара у износу 1.688 хиљада динара од чега се на: Општинску управу односи износ од 715 хиљада динара, Спортско рекреативни центар Власотинце износ од 973 хиљаде динара.

Залихе потрошног материјала, konto - 022200. У Билансу стања, на дан 31.12.2013. године исказана је вредност залиха потрошног материјала у износу 465 хиљада динара и цео износ се односи на ПУ „Милка Диманић“ Власотинце (залихе дрва и угља у износу од 347 хиљада динара и намирнице за кухињу у износу од 118 хиљада динара).

Финансијска имовина

Укупна финансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31.12.2013. године износи 73.570 хиљада динара и чине је:

(у хиљадама динара)		
Група конта	Опис	Текућа година
110	Дугорочна домаћа финансијска имовина	17
120	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	16.048
130	Активна временска разграничења	57.505
Укупно		73.570

Дугорочна домаћа финансијска имовина исказана је у Билансу стања код ПУ „Милка Диманић“ Власотинце у износу од 17 хиљада динара и то домаће акције и капитал. Овај износ се односи на акције ШКО Конзорцијума из 2001. године, чија је исплата неизвесна.

Општина Власотинце у својим књигама није евидентирала учешће у капиталу јавних предузећа код којих је оснивач и то: ЈКП „Водовод“ Власотинце у износу од 355.727 хиљада динара; ЈКП „Комуналац“ Власотинце у износу од 13.973 хиљаде динара и ЈП „Чистоћа“ Власотинце у износу од 112 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да у пословним књигама општине Власотинце није евидентирано учешће у капиталу јавног предузећа чији је оснивач општина Власотинце, како је предвиђено чланом 14. Закона о јавној својини, па је вредност финансијске имовине и капитала мање исказана у износу од 369.812 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине Власотинце да евидентирају у својим пословним књигама вредност капитала унетог у јавна предузећа чији је оснивач Општина, у складу са Законом о јавној својини.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани чине: жиро и текући рачуни у износу од 10.138 хиљада динара и благајне у износу од шест хиљада динара; стање новчаних средстава на изводу КРТ-а на дан 31.12.2013. године износи 10.344 хиљаде динара. Неслагање у износу од 200 хиљада динара настало је из разлога што су у КРТ-у укључена средства јавних предузећа и удружења грађана.

Жиро и текући рачуни, конто - 121100. На дан 31.12.2013. године у Билансу стања општине Власотинце исказана су средства у укупном износу од 10.138 хиљада динара, од чега је стање на рачуну извршења буџета 1.185 хиљада динара, наменски подрачуни за пројекте 5.034 хиљаде динара а на подрачунима индиректних корисника 3.919 хиљада динара.

Благајна, конто - 121300. У Билансу стања на дан 31.12.2013. године, позиција благајне је исказана у износу од шест хиљада динара и то код ПУ „Милка Диманић“ Власотинце.

Краткорочна потраживања чине потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 5.487 хиљада динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто - 122100. У Билансу стања, на дан 31.12.2013. године исказана је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу 5.487 хиљада динара и то: код ПУ „Милка Диманић“ Власотинце износ од 5.019 хиљада динара (евидентирани су потраживања од родитеља за боравак деце у Предшколској установи); код ЈП „Дирекције за урбанизам и изградњу“ односи се износ од 204 хиљаде динара (евидентирани потраживања за раднике на основу административних забрана); код Културног центра Власотинце износ од 92 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су у пословним књигама општине Власотинце мање исказана потраживања у износу од 8.358 хиљада динара и то: за откуп станова износ од 5.737 хиљада динара, по основу накнаде за уређење грађевинског земљишта износ од 63 хиљаде динара и по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта износ од 2.558 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника 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.

Краткорочне пласмане чине дати аванси, депозити и кауције у износу од 417 хиљада динара.

Дати аванси, депозити и кауције, конто - 123200. На дан 31.12.2013. године исказани су у износу од 417 хиљада динара, од тога износ од 75 хиљада динара код Општинске управе плаћена профактура у 2012. години ГДИ „Гисдата“ доо Београд за израду програма, код ПУ „Милка Диманић“ Власотинце износ од 242 хиљада динара плаћен аванс 2012. године за набавку угља (води се судски спор) и код ЈП „Дирекције за урбанизам и изградњу“ Власотинце износ од 100 хиљада динара (настало потраживање из 2005. године од Винарске задруге Власотинце).

Ревизијом узорковане документације утврђено је да ЈП „Дирекције за урбанизам и изградњу“ на овој билансној позицији исказала дате авансе, депозите и кауције у износу од 100 хиљада динара из 2005. године.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за урбанизам и изградњу“ да изврше анализу датих аванса, депозита и кауција и интереним актом дефинишу услове и рокове отписа застарелих аванса, депозита и кауција.

Активна временска разграничења чине их обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 40.522 хиљаде динара и остала активна временска разграничења у износу од 16.983 хиљаде динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто - 131200. На дан 31.12.2013. године обрачунати и неплаћени расходи и издаци у Билансу стања исказани су у износу од 40.522 хиљаде динара, од чега се износ од 17.332 хиљаде динара односи на директне кориснике, износ од 17.195 хиљада динара односи на ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце и износ од 5.995 хиљада динара на остале индиректне кориснике.

Остала активна временска разграничења, конто - 131300. Са стањем на дан 31.12.2013. године, остала активна временска разграничења износе 16.983 хиљаде динара цео износ се односи на Општинску управу.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 996.028 хиљада динара и састоји се од обавеза у износу од 119.883 хиљаде динара и капитала и утврђивања резултата пословања у износу од 876.145 хиљада динара.

Обавезе

Обавезе су исказане у укупном износу од 119.883 хиљаде динара и чине их: домаће дугорочне обавезе у износу од 56.889 хиљада динара, краткорочне домаће обавезе у износу од 760 хиљада динара, обавезе по основу расхода за запослене у износу од 2.261 хиљаде динара, обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 14.073 хиљаде динара, обавезе из пословања у износу од 40.333 хиљаде динара и пасивна временска разграничења у износу од 5.567 хиљада динара.

Домаће дугорочне обавезе, група - 211000 исказане су у износу од 56.889 хиљада динара и односе се на обавезе за три дугорочна кредита код Општинске управе и то:

Општина Власотинце је закључила Уговор о наменском кредиту, дана 19.03.2013. године број 54-420-1305846.7, са Banca intesa ад Београд. Кредит је наменски и одобрава се искључиво за потребе финансирања пројекта: набавку специјализованих возила за превоз смећа, набавку металних контејнера и пластичних канти за смеће, завршетак изградње путне инфраструктуре, изградњу азила за псе и измирење стечених и уговорених обавеза према извођачима радова започетих и завршених пројеката. Чланом 1. одређено је да је рок враћања кредита седам година, у који је урачунат и период мировања отплате главнице кредита до 12 месеци, почев од

дана закључења уговора. Чланом 4. одређено је да се корисник кредита обавезује да на износ искоришћеног кредита по овом уговору, плати банци камату од дана коришћења до дана враћања кредита. У току 2013. године средства из кредита повучена су у износу од 23.396 хиљада динара.

Општина Власотинце је закључила Уговор о наменском кредиту, дана 26.03.2008. године број 54-420-1301681.0, са Banca intesa ад Београд, на износ од 303.352,04 еур-а са роком отплате од десет година. Кредит је наменски и одобрава се искључиво за потребе финансирања пројекта Завршетак спортске хале у Власотинцу. Остатак обавезе по наведеном кредиту износи 18.472 хиљаде динара.

Општина Власотинце је закључила Уговор о дугорочном кредиту са „КБЦ Банком“ ад Београд, дана 11.05.2010. године, број 21-421-0400003.3, на износ од 35.000 хиљада динара са роком отплате од пет година. „КБЦ Банка“ ад Београд је обавестила Општину да је своја потраживања пренела банкарској групацији Societe Generale Србија, 06.06.2013. године. Остатак, дуга по овом кредиту износи 15.021 хиљаде динара и Општина га отплаћује Societe Generale ад Београд.

Краткорочне домаће обавезе, група - 221000 исказане су износу од 760 хиљада динара и односе се на обавезе према уговору за лизинг који је општина Власотинце користи код „VB Leasing“ доо Београд по уговору из 2011. године за куповину путничког аутомобила марке „Шкода“.

Обавезе по основу расхода за запослене, категорија - 230000 износе 2.261 хиљаде динара цео износ се односи на Културни центар Власотинце чине их: обавезе за плате и додатке у износу од 2.006 хиљаде динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 255 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да у Билансу стања мање су исказане обавезе по основу расхода за запослене у укупном износу од 32.012 хиљада динара и то код: Општинске управе у износу од 11.129 хиљада динара, ПУ „Милка Диманић“ Власотинце у износу од 14.380 хиљада динара; Народна библиотека „Десанка Максимовић“ у износу од 2.353 хиљаде динара; Спортско рекреативни центар Власотинце у износу од 4.150 хиљада динара, што није у складу са Уребом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, група - 241000. Исказане су обавезе за отплату камата по основу три кредита које користи Општинска управе у износу од 13.739 хиљада динара, о чему је ближе објашњено код тачке домаће дугорочне обавезе (обавезе за камате по кредитима: износ од 9.433 хиљаде динара по основу Уговора о наменском кредиту, дана 19.03.2013. године број 54-420-1305846.7, са „Banca intesa“ ад Београд; износ од 2.960 хиљада динара по основу Уговора о наменском кредиту, дана 26.03.2008. године број 54-420-1301681.0, са „Banca intesa“ ад Београд, износ од 1.346 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном кредиту са „КБЦ Банком“ ад Београд, дана 11.05.2010. године, број 21-421-0400003.3).

Обавезе за остале расходе, група - 245000. Исказане су обавезе у износу од 334 хиљаде динара, где се цео износ односи на ЈП „Дирекцију за урбанизам и изградњу“ Власотинце. Обавезе су из ранијих година и односе се на обавезе према лицима за изузету земљу.

Примљени аванси, депозити и кауције, група - 251000. Исказане су обавезе у износу од 94 хиљаде динара, где се цео износ односи на ЈП „Дирекцију за урбанизам и изградњу“ Власотинце (учешће у лицитацији за доделу плаца из ранијег периода, дат предлог комисији да се у 2014. години приходује).

Добављачи у земљи, конто – 252100. Општина Власотинце је у својим пословним књигама евидентирала обавезе према добављачима у износу од 40.048 хиљада динара и односе се на следеће буџетске кориснике: код Општинске управе износ од 19.816 хиљада динара, код ЈП Дирекције износ од 16.676 хиљада динара, код Културног центра износ од 1.282 хиљаде динара, код ПУ „Милка Диманић“ Власотинце износ од 1.912 хиљада динара, код Библиотеке износ од 306 хиљада динара и код Спортско рекреативног центра износ од 56 хиљада динара.

У поступку ревизије смо упоредили исказане преузете обавезе корисника буџетских средстава са неизвршеном апропријацијом на дан 31.12.2013. године. Корисници буџетских средстава, су по налогу ревизије, сачинили табеларне прегледе планираних и извршених апропријација као и преглед преузетих обавеза појединачно по сваком документу из помоћних књига и евиденција на дан 31.12.2013. године. Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за осам корисника буџета општине Власотинце (Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће, Општинска управа, Јавно предузеће Дирекција за урбанизам и изградњу општине, Библиотека „Десанка Максимовић“, Предшколска установа „Милка Диманић, Спортско рекреативни центар и Културни центар“), дат је у наредној табели.

Табела: преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима код тестираних буџетских корисника, на дан 31.12.2013. године

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Гр. кон.		Скупштина општине	Председник општ. и веће	Општинска управа	ЈП Дирекција за урб.и изгр.	Биб. Десанка Максим.	ПУ "Милка Диманић"	СРЦ	Култур ни Центар
1	411	Укупна апропријација	2.523	10.130	58.525	12.546	10.141	70.370	10.055	10.756
		Исказано извршење	2.523	10.130	58.453	12.493	10.201	72.179	10.055	10.748
		Разлика (1)	-	-	72	53	(60)	(1.809)	-	8
		Обавезе по рачунима	318	1.711	6.934		2.112	12.197	3.750	2.006
		Обавезе по уговорима								
		Разлика (2)	(318)	(1.711)	(6.862)	53	(2.172)	(14.006)	(3.750)	(1.998)
2	412	Укупна апропријација	452	1.813	10.476	2.246	1.815	12.596	1.800	1.922
		Исказано извршење	452	1.813	10.471	2.236	1.768	12.920	1.800	1.922
		Разлика (1)	-	-	5	10	47	(324)	-	-
		Обавезе по рачунима	57	306	1.231		240	2.183	400	255
		Обавезе по уговорима								
		Разлика (2)	(57)	(306)	(1.226)	10	(193)	(2.507)	(400)	(255)
3	421	Укупна апропријација	160	400	21.685	17.414	596	6.580	510	1.420
		Исказано извршење	148	366	21.283	17.224	890	5.970	509	1.025
		Разлика (1)	12	34	402	190	(294)	610	1	395
		Обавезе по рачунима	15	57	5.810	5.500	134	1.141	56	385
		Обавезе по уговорима			125			1.225		
		Разлика (2)	(3)	(23)	(5.533)	(5.310)	(428)	(1.756)	(55)	(10)
4	422	Укупна апропријација	160	600	500	41	28	1.500	10	53

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Власотинце за 2013. годину

		Исказано извршење	62	595	500	54	25	840	42	22
		Разлика (1)	98	5	-	(13)	3	660	(32)	31
5	423	Обавезе по рачунима						34		18
		Обавезе по уговорима								
		Разлика (2)	98	5	-	(13)	3	626	(32)	13
		Укупна апропријација	2.041	3.161	17.927	2.285	364	1.880	94	4.001
		Исказано извршење	1.947	3.135	17.241	1.992		2.481	140	3.861
		Разлика (1)	94	26	686	293	364	(601)	(46)	140
6	424	Обавезе по рачунима			58	5	19	12		161
		Обавезе по уговорима			305		133			
		Разлика (2)	94	26	323	288	212	(613)	(46)	(21)
		Укупна апропријација			1.200	260	24	510		2.682
		Исказано извршење			1.199	278	19	477		2.700
		Разлика (1)	-	-	1	(18)	5	33	-	(18)
7	425	Обавезе по рачунима				161		49		65
		Обавезе по уговорима								
		Разлика (2)	-	-	1	(179)	5	(16)	-	(83)
		Укупна апропријација			1.700	25.500	25	1.500	600	895
		Исказано извршење			634	19.329	19	2.348	387	724
		Разлика (1)	-	-	1.066	6.171	6	(848)	213	171
8	426	Обавезе по рачунима					19	150		174
		Обавезе по уговорима				6.443	18			
		Разлика (2)	-	-	1.066	(272)	(31)	(998)	213	(3)
		Укупна апропријација	100	80	4.800	1.452	62	9.670	1.050	347
		Исказано извршење	60	52	4.717	1.856	50	8.648	883	212
		Разлика (1)	40	28	83	(404)	12	1.022	167	135
9	511	Обавезе по рачунима	4	13	112	160	71	525		174
		Обавезе по уговорима					32	3.362		
		Разлика (2)	36	15	(29)	(564)	(91)	(2.865)	167	(39)
		Укупна апропријација			44.152	32.032				
		Исказано извршење			33.271	17.694				
		Разлика (1)	-	-	10.881	14.338	-	-	-	-
10	512	Обавезе по рачунима			704	8.656				
		Обавезе по уговорима			3.291	11.746				
		Разлика (2)	-	-	6.886	(6.064)	-	-	-	-
		Укупна апропријација			13.256	230		2.470		280
		Исказано извршење			8.399	122	169	1.749	33	-
		Разлика (1)	-	-	4.857	108	(169)	721	(33)	280
11	515	Обавезе по рачунима								250
		Обавезе по уговорима			5.760					
		Разлика (2)	-	-	(903)	108	(169)	721	(33)	30
		Укупна апропријација					260			
		Исказано извршење					283			
		Разлика (1)	-	-	-	-	(23)	-	-	-
		Обавезе по рачунима					59			
		Обавезе по уговорима								
		Разлика (2)	-	-	-	-	(82)	-	-	-

У поступку ревизије на основу претходне табеле, утврдили смо следеће:

1. Скупштина општине је на апропријацији:

- плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 318 хиљада динара по основу неисплаћених плата за новембар други део плате и децембар месец. Одлуком о буџету за 2013. годину планирано је дванаест плата и у 2013. години исплаћено је дванаест плата;

- социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 57 хиљада динара по основу неисплаћених доприноса за новембар други део доприноса и децембар месец. Одлуком о буџету за 2013. годину планирано је дванаест плата и толико је исплаћено.

2. Председник општине и општинско веће је на апропријацији:

- плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузео обавезе и прекорачио апропријацију у износу од 1.711 хиљада динара, а по основу неисплаћених плата за новембар други део плате и децембар месец. Одлуком о буџету за 2013. годину планирано је дванаест плата и у 2013. години исплаћено је дванаест плата;

- социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузео обавезе и прекорачио апропријацију у износу од 306 хиљада динара по основу неисплаћених доприноса новембар други део доприноса и децембар месец, Одлуком о буџету планирано је дванаест плата и толико је исплаћено;

- стални трошкови (група конта 421000), преузео обавезе и прекорачио апропријацију у износу од 23 хиљаде динара по основу неплаћених рачуна за воду и смеће.

3. Општинска управа је на апропријацији:

- плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 6.862 хиљаде динара по основу неисплаћених плата за други део новембарске и децембарску плату. Одлуком о буџету за 2013. годину планирано је дванаест плата и у 2013. години исплаћено је дванаест плата;

- социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 1.226 хиљада динара. Одлуком о буџету планирају се расходи за запослене за дванаест месеци колико је и извршено исплата. У 2013. години извршена је исплата плата за новембар и децембар 2012. године и остала је обавеза за плате за новембар и децембар 2013. године које су исплаћене у 2014. години;

- стални трошкови (група конта 421000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 5.533 хиљаде динара по основу обавеза према „PWW“ доо Лесковац, због судског спора који је у току. Општина Власотинце је уложила приговор на закључак извршитеља број ИВК 109/2013, тако да је закључак о извршењу стављен ван снаге и предмет је преведен у парницу ПБР 305/14 код Привредног суда Лесковацу. Споразумом о начину фактурисања и измирења дуга за сакупљање, одвоз и депоновање смећа између општине Власотинце и „PWW“ доо Лесковац број 403-234/2011 од 01.06.2011. године регулисано је да ће општина Власотинце дати „PWW“ доо Лесковац на дан потписивања Споразума, 6 бланко соло меница потписане и оверене од стране овлашћеног лица са меничним овлашћењима. У 2013. години „PWW“ доо Лесковац је наплатио путем меница износ од 5.209 хиљада динара. Одлуком о буџету за 2014. године планирана су средства за преузете обавезе за сталне трошкове из 2013. године;

- материјал (група конта 426000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 29 хиљада динара по рачунима за канцеларијски материјал;

- машине и опрема (група конта 512000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 903 хиљаде динара по основу обавеза за купљени камион смећар.

4. ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Власотинце је на апропријацији:

- стални трошкови (група конта 421000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 5.310 хиљада динара. ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ и ПД ЕД Лесковац су закључиле споразум о регулисању дуга за електричну енергију, број 143 од 23.03.2013. године, којим се Дирекција обавезала да доспела дуговања исплаћује у једнаким месечним ратама;
- специјализоване услуге (група конта 424000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 179 хиљада динара по основу обавеза за рачуне за геодетске услуге из 2009. и 2010. године из средстава буџета општине;
- текуће поправке и одржавање (група конта 425000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 272 хиљаде динара, по основу обавеза за одржавање путева из средстава буџета;
- материјал (група конта 426000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 564 хиљаде динара, по основу обавеза за електроматеријал за јавну расвету из средстава буџета;
- зграде и грађевински објекти (група конта 511000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 6.064 хиљаде динара по основу закључених уговора и испостављених рачуна. Прекорачење је настало зато што је Дирекција закључила уговор са ПЗП „Врање“ ад у стечају за реконструкцију и изradу дела локалног пута Јаковљево, крајем године односно 27.11.2013. године а до реализације уговора је дошло у 2014. години. Програмом пословања за 2014. годину и финансијским планом за 2014. години предвиђена су средства за наведену инвестицију, тако да је у 2014. години извршено плаћање. У Одлуци о буџету за 2013. годину у члану 4. изградња локалног пута у Јаковљево планирана је као капитални издатак за 2013. годину. У Одлуци о буџету за 2014. годину у члану 4. изградња локалног пута у Јаковљево планирана је као капитални издатак за 2014. годину.

5. Библиотека „Десанка Максимовић“ је на апропријацији:

- плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 2.172 хиљаде динара по основу неисплаћених плата за: октобар, новембар (у износу од 1.436 хиљада динара) и децембар месец (у износу од 736 хиљада динара). Финансијским планом за 2013. годину планирано је дванаест плата и толико је исплаћено;
- социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 193 хиљаде динара по основу неисплаћених доприноса за плате за децембар месец;
- стални трошкови (група конта 421000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 428 хиљада динара, из сопствених извора;
- текуће поправке и одржавање (група конта 425000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 31 хиљада динара из сопствених извора;
- материјал (група конта 426000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 91 хиљаду динара из буџета;
- нематеријална имовина (група конта 515000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 82 хиљаде динара из буџета.

6. ПУ „Милка Диманић“ је на апропријацији:

- плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 14.006 хиљада динара по основу неисплаћених плата за: октобар, новембар и децембар месец. Финансијским планом за 2013. годину планирано је дванаест плата и толико је исплаћено;

- социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузела обавезе и прекорачила одобрену апропријацију у износу од 2.507 хиљада динара по основу неисплаћених доприноса за плате: новембар и децембар месец;
- стални трошкови (група конта 421000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 1.756 хиљада динара из сопствених средстава;
- услуге по уговору (група конта 423000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 613 хиљада динара из сопствених средстава;
- специјализоване услуге (група конта 424000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 16 хиљада динара из сопствених средстава;
- текуће поправке и одржавање (група конта 425000), преузела обавезе и прекорачила одобрену апропријацију у износу од 998 хиљада из сопствених средстава;
- материјал (група конта 426000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 2.865 хиљада динара из сопствених средстава.

7. Спортско рекреативни центар Власотинце је на апропријацији:

- плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузео обавезе и прекорачио апропријацију за износ од 3.750 хиљада динара по основу неисплаћених плата за јул, август, септембар, октобар и новембар и децембар. Финансијским планом за 2013. годину планирано је дванаест плата и толико је исплаћено;
- социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузео и прекорачио апропријацију за износ од 400 хиљада динара за неисплаћене доприносе за плате;
- стални трошкови (група конта 421000), преузео обавезе и прекорачио апропријацију за износ од 55 хиљада динара по основу неплаћених рачуна за смеће и воду из сопствених средстава.

8. Културни центар Власотинце је на апропријацији:

- плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузео обавезе и прекорачио апропријацију за износ од 1.998 хиљада динара по основу неисплаћених плата за месец октобар, новембар и децембар. Финансијским планом за 2013. годину планирано је дванаест плата и толико је исплаћено;
- социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 255 хиљада динара по основу неисплаћених доприноса за: месец октобар, новембар и децембар;
- стални трошкови (група конта 421000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 10 хиљада динара;
- услуге по уговору (група конта 423000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 21 хиљаду динара;
- специјализоване услуге (група конта 424000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 83 хиљаде динара;
- материјал (група конта 426000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 39 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу презентованих података утврђене су разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлике између преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) и то код:

- Скупштине општине у износу од 378 хиљада динара, Председника општине и општинског већа у износу од 2.040 хиљада динара, Општинске управе у износу од 14.553 хиљаде динара, ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ у износу од 12.402 хиљада динара, Библиотеке „Десанка Максимовић“ у износу од 3.166 хиљада динара, Предшколске установе „Милка Диманић“ у

износу од 22.761 хиљаде динара, Спортско рекреативног центра у износу од 4.316 хиљада динара и Културног центра у износу од 2.409 хиљада динара. Укупно прекорачење изнад одобрених апропријација у 2013. години износи 62.025 хиљада динара (из средстава буџета износ од 55.892 хиљада динара и из сопствених средстава износ од 6.133 хиљаде динара) што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

- У Извештају о извршењу буџета за 2013. годину (образац 5) на појединим буџетским апропријацијама исказано је извршење у већем износу од одобреног буџетом за 4.692 хиљаде динара, и то: код ЈП „Дирекције за урбанизам и изградњу“ Власотинце у износу од 435 хиљада динара из буџетских средстава; код Библиотеке „Десанка Максимовић“ у износу од 546 хиљада динара из буџетских средстава; код ПУ „Милка Диманић“ у износу од 3.582 хиљаде динара из сопствених средстава; код СРЦ у износу од 111 хиљада динара из сопствених средстава; Културни центар Власотинце у износу од 18 хиљада динара. Обавезе које су преузели и извршили наведени индиректни корисници буџетских средстава не одговарају апропријацији која им је одобрена за ту намену у 2013. години, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, који прописује да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која је одобрена за ту намену у тој буџетској години;

- општина Власотинце није спроводила контролне поступке који би благовремено указали на прекорачење одобрене апропријације.

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; да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Остале обавезе, група - 254000. Исказане су обавезе у износу од 191 хиљаде динара, где се цео износ односи на ЈП „Дирекцију за урбанизам и изградњу“ Власотинце (евидентирана потраживања за раднике на основу административних забрана).

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је у Билансу стања ова билансна позиција више исказана за износ од 191 хиљаде динара, јер су евидентиране и исказане обавезе за запослене по основу административних забрана и за синдикалне чланарине а не обавезе из пословања, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Пасивна временска разграничења, група – 291000 износе 5.567 хиљада динара и чине их: разграничени приходи и примања у износу од 150 хиљада динара (Фонд за солидарну стамбену изградњу); разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 417 хиљада динара (Општинска управа износ од 75 хиљада динара, ПУ „Милка Диманић“ Власотинце износ од 242 хиљаде динара, ЈП „Дирекцију за урбанизам и изградњу“ износ од 100 хиљада динара); обрачунати неплаћени приходи и примања у износу од 4.896 хиљада динара (највећи износ 4.789 хиљада динара код ПУ „Милка Диманић“ Власотинце и остала пасивна временска разграничења у износу од 104 хиљаде динара (ЈП „Дирекцију за урбанизам и изградњу“).

Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, исказани су у износу од 876.145 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto - 311100. Нефинансијска имовина у сталним средствима Општине са стањем на дан 31.12.2013. године износи 919.956 хиљада динара, од чега се износ од 482.671 хиљаде динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 437.285 хиљада динара односи на индиректне буџетске кориснике.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо да је капитал више исказан за износ од 12.215 хиљада динара код индиректног корисника Фонд за солидарну стамбену изградњу, јер је на овом конту евидентирао 9 станова који су откупљени, што је ближе објашњено код синтетичког конта 011100 - зграде и грађевински објекти.

Препоручује се одговорним лицима да доследно примењују Уредбу о буџетском рачуноводству и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нефинансијска имовина у залихама, konto - 311200. Нефинансијска имовина у залихама на дан 31.12.2013. године износи 2.501 хиљада динара, од чега се износ од 715 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 1.786 хиљада динара односи на индиректне буџетске кориснике.

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 Власотинце на дан 31.12.2013. године износи 56.889 хиљада динара, и односи се на Општинску управу (обавезе по кредитима).

Извори новчаних средстава, konto 311500. Стање извора новчаних средстава буџета општине Власотинце на дан 31.12.2013. године исказано је у износу од 249 хиљада динара, (ПУ „Милка Диманић“ Власотинце део обрачунате амортизације која се књижи на терет трошкова).

Пренета неутрошена средстава из ранијих година, konto - 311700. На дан 31.12.2013. године пренета неутрошена средства буџета Општине износе 169 хиљада динара и исказана су код ПУ „Милка Диманић“ Власотинце.

Вишак прихода и примања - суфицит, konto - 321121. На основу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Власотинце за 2013. годину, исказан је вишак прихода и примања суфицит у износу од 2.381 хиљаде динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, konto 321311. У Билансу стања буџета Општине исказан је нераспоређени вишак прихода у износу од 7.778 хиљада динара. На овом конту евидентирана су неутрошена наменска средства на подрачунима.

У поступку ревизије утврђена је међусобна неусаглашеност између активних временских разграничења у активи и обавеза по основу расхода за запослене, обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене и обавеза из пословања у пасиви Биланса стања и то у износу од 838 хиљада динара:

130000 - активних временских разграничења.....	57.505
23/24/250000 - обавезе.....	56.667
разлика.....	838

Ревизијом узорковане документације утврђено је да у Билансу стања нису усаглашена активна временска разграничења у активи и обавезе по основу расхода за

запослене, обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене и обавезе из пословања у пасиви у износу од 838 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да изврше усаглашавање вредности средстава и извора средстава у активи и пасиви код директних и индиректних корисника.

4.4. Остали делови финансијског извештаја

Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У наредној табели исказани су подаци у хиљадама динара, о примањима и издацима Општине за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01-31.12.2013. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 23.396 хиљада динара и издаци у износу од 83.114 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 59.718 хиљада динара. Примања претходне године мања су од издатака претходне године за 110.166 хиљада динара.

(у хиљадама динара)			
конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА			
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	-	-
810000	Примања од продаје основних средстава	-	-
820000	Примања од продаје залиха	-	-
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	3.000	23.396
910000	Примања од задуживања	3.000	23.396
ИЗДАЦИ			
500000	Издаци за нефинансијску имовину	94.936	70.466
510000	Основна средства	94.869	70.466
520000	Залихе	-	-
540000	Природна имовина	-	-
550000	нефинансијска имовина која се финансира из НИП-а	67	
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	18.230	12.648
610000	Отплата главнице	18.230	12.648
620000	Набавка финансијске имовине	-	-
	Мањак примања	110.166	59.718

Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2013. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 634.899 хиљада динара, новчани одливи у износу од 635.901 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 10.334 хиљаде динара.

(у хиљадама динара)			
Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	654.535	634.899
700000	Текући приходи	651.535	611.503
710000	Порези	227.809	218.861
730000	Донације и трансфери	368.294	345.426
740000	Други приходи	31.010	29.339

770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.675	1.550
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
790000	Приходи из буџета	20.747	16.327
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје залиха		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	3.000	23.396
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ		
400000	Текући расходи	537.986	552.787
410000	Расходи за запослене	218.248	233.350
420000	Коришћење роба и услуга	158.370	157.857
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	267	249
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	4.442	2.931
450000	Субвенције	31.766	12.149
460000	Донације, дотације и трансфери	75.637	98.066
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	8.793	15.968
480000	Остали расходи	40.463	32.217
500000	Издаци за нефинансијску имовину	94.936	70.466
510000	Основна средства	94.869	70.466
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		
550000	нефинансијска имовина која се финансира из НИП-а	67	
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	18.230	12.648
610000	Отплата главнице	18.230	12.648
	Вишак новчаних прилива	3.383	
	Мањак новчаних прилива		12.002
	Салдо готовине на почетку године	6.436	10.955
	Кориговани прилив за примљена средства у обрачуну	655.434	635.055
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	899	156
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	650.915	635.676
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	267	249
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	30	24
	Салдо готовине на крају године	10.955	10.334

Општина је за 2013. годину исказала; (1) мањак новчаних прилива у износу од 1.002 хиљаде динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 10.955 хиљада динара; (3) кориговани приливи за примљена средства у обрачуну у износу од 635.055 хиљаде динара; (4) кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну у износу од 635.676 хиљада динара.

Извештај о извршењу буџета, Обрасцу - 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2013. године утврђен је буџетски суфицит у износу од 11.750 хиљада динара, као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 611.503 хиљаде динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 623.253 хиљаде динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

(у хиљадама динара)								
Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (6 до 11)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	251.354	218.861		218.861			
730000	Донације и транс	352.866	345.426		343.112		2.314	
740000	Други приходи	34.079	29.339		18.644		191	10.504
770000	Мем.став за рефун.расхода		1.550	28				1.522
780000	Тр.изм.корис.на истом нивоу							
790000	Приход из буџета	15.500	16.327	16.327				
700000	Текући приходи	653.799	611.503					
810000	Примања од прод.основ. средстава	4.000						
820000	Примања од продаја залиха							
800000	Примања од продаје неф.имовине							
920000	Примања од прод.финас имовине							
900000	Примања од задужи.и прод финас имовине	40.000	23.396		23.396			
	Укупни приходи и примања	697.799	634.899	16.355	604.013		2.505	12.026

Табела: Расхода и издатака

(у хиљадама динара)								
Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (6 до 11)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
400000	Текући расходи	682.348	623.253	16.685	590.979		4.120	11.469
510000	Основна средства							
520000	Залихе							
540000	Природна имовина							
500000	Издаци за неф.имовину	100.491	70.466	1.501	67.052		1.191	722
610000	Отплата главнице	15.300	12.648		12.648			
620000	Набавка финансијске имовине							
600000	Издаци за отп.глав.и	15.300	12.648		12.648			

	наб.фин. имовине							
	Укупни расходи и издаци	697.648	635.901	16.685	603.627		4.120	11.469
	Буџетски суфицит							
	Буџетски дефицит	24.549	11.750	330	10.362		1.615	
900000	Примања од задуж.и продаје финас.имовине	40.000	23.396		23.396			
600000	Изд.за отпл.глав.и наб.фин.имов.	15.300	12.648		12.648			
	Вишак примања	24.700	10.748		10.748			
	Мањак примања							
	Вишак нов.прилива	151			386			557
	Мањак нов.прилива		1.002	330			1.615	

Табела : Разлике у обрасцима завршног рачуна за 2013. годину

(у хиљадама динара)						
Екон. Класиф.	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 укупно	Образац 5 извор (01)	Закључни лист
700000	611.503		611.503	611.503	580.617	580.617
710000	218.861		218.861	218.861	218.861	218.861
730000	345.426		345.426	345.426	343.112	343.112
740000	29.339		29.339	29.339	18.644	18.644
770000	1.550		1.550	1.550		
780000						
790000	16.327		16.327	16.327		
800000						
810000						
820000						
900000		23.396	23.396	23.396	23.396	23396
910000		23.396	23.396	23.396	23.396	23396
920000						
400000	552.787		552.787	552.787	523.927	523.927
410000	233.350		233.350	233.350	229.109	229.109
420000	157.857		157.857	157.857	133.693	133.693
430000	249		249	249		
440000	2.931		2.931	2.931	2.931	2931
450000	12.149		12.149	12.149	12.149	12.149
460000	98.066		98.066	98.066	98.066	98.066
470000	15.968		15.968	15.968	15.968	15.968
480000	32.217		32.217	32.217	32.011	32.011
500000	70.466	70.466	70.466	70.466	67.052	67.052
510000	70.466	70.466	70.466	70.466	67.052	67.052
520000						
540000						
600000		12.648	12.648	12.648	12.648	12.648
610000		12.648	12.648	12.648	12.648	12.648
620000						

Подаци из Консолидованог обрасца 5 (колоне 8) и закључног листа буџета Општине су међусобно усаглашени као и подаци из осталих консолидованих извештаја.

Образложење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период 01.01.2013. до 31.12.2013. године

Образложење одступања између одобрених средстава из буџета и извршења код индиректних буџетских корисника у 2013. годину.

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Опис	Извршена средства из буџета	Извршење код ИБК	Разлике
410000	Расходи за запослене	140.549	141.372	-823
420000	Коришћење услуга и роба	57.734	54.304	3.430
470000	Социј. осигурање и социј. заштита		40	-40
480000	Остали расходи	10.708	11.237	-529
400000	Текући расходи	208.991	206.953	2.038
510000	Основна средства	25.378	26.796	-1418
500000	Издаци за нефинансијску имовину	25.378	26.796	-1418
	УКУПНО	234.369	233.749	620

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја Општине презентовали су Образложење одступања између одобрених средстава из буџета и извршења код индиректних буџетских корисника за 2013. годину, сходно члану 79. Закона о буџетском систему који се не слаже са налазом ревизије.

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће: пренета средства из буџета за индиректне кориснике у односу на исказано извршење код индиректних корисника, већа су за 620 хиљада динара.

Препоручујемо да одговорна лица директног буџетског корисника пре израде завршног рачуна индиректних буџетских корисника, изврше контролу и сравњење података из главних књига индиректних буџетских корисника са подацима из своје главне књиге и да се међусобно усагласе.

7. Извештај о примљеним донацијама и кредитима домаћим и иностраним периоду 01.01.- 31.12.2013. године

1.) Извештај о примљеним кредитима:

1. „Banka Intesa“ ад Београд, 26.03.2008, рок 10 година, 303.352,04 ЕУР
2. „Banka Intesa“ ад Београд, 19.03.2013, рок 7 година, 208.180,42 ЕУР
3. „Societe General bank“ ад Београд, 11.05.2010., рок 5 година, 35.000 хиљада динара.

2.) Извештај о примљеним донацијама. Општина Власотинце је примила донације у износу од 2.314 хиљада динара.

1. Пројекат Покрени промени се реализован је уз финансијску подршку UN PBILD програма - Одржање мира и инклузивни локални развој (PBILD) који представља заједнички програм Уједињених нација који је радио на инклузивном, мирољубивом и одрживом развоју југа Србије. Реализован је од стране општине Власотинце, Канцеларија за младе средствима UNICEF-а на основу Гранта BGD/PRG/JR/LM/JZJ/12-081 број 403-319 од 4. јула 2012. године. Уплаћено је 560 хиљада динара.

2. ЕУ ПРОГРЕС – Програм партнерства са општинама. Програм европског партнерства са општинама – ЕУ ПРОГРЕС је развојни програм који покрива највећу територију у Србији, 25 општина са југа и југозапада земље, и резултат је континуираних напора два кључна донатора – Европске уније и Владе Швајцарске да пружи подршку Влади Републике Србије. ЕУ ПРОГРЕС спроводи Канцеларија Уједињених нација за пројектне услуге (УНОПС) која је гарант

аполитичног и развојног карактера у свим активностима Програма. Средства ЕУ Прогреса: уплата од 226 хиљада динара.

3. Пројекат „Једнака доступност квалитетном образовању – „трпљење“ или безусловно прихватање“, општине Власотинце, који је одобрило Министарство, на основу Одлуке селекционе комисије Министарства просвете и науке бр. 119-01-50/2011-09, од 18.04.2011. године. Пројекат је реализован у оквиру пројекта „Пружање унапређених услуга на локалном нивоу - DILS“, пројектна линија „Образовна инклузија Рома“. Уплаћено је 385 хиљада динара.

4. Пројекат ИПП-а - 2009 уплаћен износ од 1.143 хиљаде динара.

Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.2013 до 31.12.2013. године

Одлуком о ребалансу буџету Општине Власотинце за 2013. годину за 2013. годину у општем делу буџета у члану 3. средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 12.380 хиљада динара, што представља 1,7% укупно планираних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за 2013. годину, што је у складу са одредбама члана 28. и чланом 69. Закона о буџетском систему.

Текућа буџетска резерва искоришћена је у износу од 11.740 хиљада динара за повећање недовољно планираних апропријација и то решењем Општинског већа општине Власотинце о употреби текуће буџетске резерве.

Извештај о употреби средстава сталне буџетске резерве у 2013. години

Одлуком о ребалансу буџету општине Власотинце за 2013. годину, у општем делу буџета, у члану 3. средства сталне буџетске резерве планирана су средства у износу од 300 хиљада динара, што представља 0,43% укупно планираних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за 2013. годину, што је у складу са одредбама члана 28. и члана 70. Закона о буџетском систему. Средства сталне буџетске резерве у 2013. години нису коришћена.

Преглед повраћаја неутрошених средстава индиректних корисника, са стањем на дан 31.12.2013. године (Правилник о начину и поступку преношења неутрошених буџетских средстава РС на рачун извршења буџета).

Општина Власотинце није донела Правилник о начину и поступку преношења неутрошених буџетских средстава. Буџетски корисници нису извршили повраћај неутрошених буџетских средстава до 31.12.2013. године.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да општина Власотинце у 2013. години није донела општи акт којим би прописала начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених буџетских средстава и да индиректни корисници општина Власотинце нису извршили повраћај неутрошених буџетских средстава у износу од 870 хиљада динара до 31.12.2013. године, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему, у коме је наведено да до истека фискалне године, директни и индиректни корисници буџетских средстава, врате у буџет средства која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена.

У поступку ревизије општина Власотинце је донела Правилник о начину и поступку преношења неутрошених буџетских средстава.

4.5. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно

да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Код директних буџетских корисника и индиректних буџетских корисника Општине, а у вези утврђивања постојања потенцијалних обавеза и потенцијалне имовине спроведени су додатни ревизорски поступци и то разговором са руководством, анализом плаћених судских трошкова, добијених и изгубљених судских спорова и судских спорова који су у току решавања, извештаја правних служби и друго. Од Општинског јавног правобранилаштва и правних служби индиректних буџетских корисника добили смо одговарајуће информације, објашњења и табеларне прегледе у вези судских спорова у којима се директних буџетских корисника и индиректних буџетских корисника јављају као тужилац или тужена страна, прегледе судских спорова који су у фази извршења, као и додатне информације о висини пратећих судских трошкова и њиховом досуђивању.

Општинско Јавно правобранилаштво на дан 22.05.2014. године води укупно 41 парничних, ванпарничних и изршних поступака пред надлежним судовима, од којих је:

- 3 (три) предмета у парничном поступку у којима је општина Власотинце тужилац,
- 34 (тридесетчетири) предмета у парничном поступку у којима је општина Власотинце туженик,
- 2 (два) предмета у парничном поступку у којима је општина Власотинце један од тужилаца као супарничар са другим правним лицима,
- 2 (два) ванпарнична предмета од којих је у једном ванпарничном предмету општина Власотинце сама као противник предлагача, и у једном ванпарничном предмету општина Власотинце као противник предлагача заједно са ЈП „Дирекцијом за урбанизам и изградњу“ Власотинце.

Укупна потраживања општине Власотинце у парничним предметима, у споровима у којима је општина тужилац износи 9.405 хиљада динара са законском затезном каматом од 19.03.2007. године и то заједно са тужиоцем ЈКП „Водоводом“ из Власотинца као нужним супарничаром.

Општина Власотинце заједно са ЈКП „Водоводом“ води парнични поступак против тужених ГП „Црна Трава“ и ГП „Црна Трава Инжињеринг“ ради наплате износа од 9.405 хиљада динара по основу раскида споразума и повраћаја новчаних средстава, а који су ЈКП „Водовод“ и општина Власотинце исплатили туженицима по основу правоснажне пресуде Привредног суда у Лесковцу П.бр.1815/95 од 28.06.2000. године и споразума од 17.06.2005. године о намирењу дуга по наведеној пресуди у ратама, а након што је у ревизиском поступку врховни суд Србије решењем Прев. 273/05 од 05.07.2006. године укинуо и пресуду Вишег Трговинског суда у Београду Пж.број 8241/04 од 22.04.2005. године и Пресуду Привредног суда у Лесковцу П.број 1815/95 од 28.06.2000. године.

Потенцијалне обавезе општине Власотинце у парничним предметима на дан 22.05.2014. године износе укупно 9.011 хиљада динара, од чега у парничним предметима где је општина самостално тужена потенцијалне обавезе износе 7.801 хиљада динара, док у парничним предметима где је општина тужена са другим туженицима потенцијалне обавезе износе 1.210 хиљада динара.

Општина Власотинце води парнични предмет пред Привредним судом у Лесковцу у коме је тужилац ПВВ доо из Лесковца против општине Власотинце ради дуга због неизмирених обавеза за изношење и депоновање смећа према тужиоцу у укупном износу од 5.474 хиљаде динара.

Општине Власотинце у ванпарничним предметима нема обавезе које су правоснажно утврђене на дан сачињавања овог извештаја.

Од два ванпарнична предмета која су у раду, у једном ванпарничном предмету је општина противник предлагача са ЈП „Дирекцијом за урбанизам и изградњу“ Власотинце, док је у другом предмету у статусу самосталног противника предлагача, а вредности ових ванпарничних поступака исказани су у табеларном прегледу.

Ванпарнични предмет Р1.број 108/10 код Основног суда у Лесковцу – судске јединице у Власотинцу који се води ради одређивања накнаде за одузето земљиште где предлагачи потражују износе од по 2.557 хиљада динара.

Наведени износи су оквирни (без обрачунате камате и трошкова парничних и ванпарничних поступака), неизвесни су временски оквири и дужина трајања наведених парничних и ванпарничних спорова и коначни исход истих.

Извршних предмета у раду код овог правобранилаштва на дан сачињавања овог извештаја, нема.

Одговорним лицима општине Власотинце препоручујемо да судске спорове и даље континуирано прате, анализирају и према процени потенцијалних прихода и расхода, приликом припреме и доношења буџета, по том основу, изврше одговарајући распоред.

ПРИЛОГ - III

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ВЛАСОТИНЦЕ
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-692/2014-04
Београд, 13. новембар 2014. године**

Страна 1

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																									
7	5	1							0	7	9	7	2	0	7	1	7	9	5	8	8																				
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 ОБРАЧУН ОПШТИНЕ ВЛАСОТИНЦЕ

СЕДИШТЕ ВЛАСОТИНЦЕ МАТИЧНИ БРОЈ 07179588

ПИБ 101608258 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-115640-80

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

БУЏЕТ ОПШТИНЕ ВЛАСОТИНЦЕ

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2013. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	830,204	1,107,959	185,501	922,458
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	827,864	1,101,566	181,609	919,957
1003	011000	НЕКРЕТНОСТИ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	621,613	877,294	177,569	699,725
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	604,923	809,483	139,604	669,879
1005	011200	Опрема	14,562	65,323	37,475	27,848
1006	011300	Остале некретности и опрема	2,128	2,488	490	1,998
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	100,330	102,718		102,718
1012	014100	Земљиште	54,905	57,293		57,293
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде	45,425	45,425		45,425
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	90,290	105,098	32	105,066
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	90,290	87,171	32	87,139

Страна 2

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину		17,927		17,927
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	15,631	16,456	4,008	12,448
1019	016100	Нематеријала имовина	15,631	16,456	4,008	12,448
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	2,340	6,393	3,892	2,501
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	274	348		348
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње	274	348		348
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	2,066	6,045	3,892	2,153
1026	022100	Залихе ситног инвентара	1,671	5,580	3,892	1,688
1027	022200	Залихе потрошног материјала	395	465		465
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	57,921	73,570		73,570
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	17	17		17
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	17	17		17
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	17	17		17
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страна финансијски деривати				

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 (1050 + 1060 + 1062)	17,492	16,048		16,048
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	10,955	10,144		10,144
1051	121100	Жиро и текући рачуни	10,955	10,138		10,138
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви		6		6
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	6,086	5,487		5,487
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	6,086	5,487		5,487
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	451	417		417
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	451	417		417
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	40,412	57,505		57,505
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	40,412	57,505		57,505
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	26,480			
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	13,932	40,522		40,522
1071	131300	Остала активна временска разграничења		16,983		16,983
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	888,125	1,181,529	185,501	996,028
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Страна 4

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година 4	Текућа година 5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	93,090	119,883
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	46,589	56,889
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	46,589	56,889
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	150	
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	46,439	56,889
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
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)		760
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)		760
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		760
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		

Страна 5

Ознака ОП	Број 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	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)		
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137 + 1143 + 1149 + 1157 + 1163)	3,506	2,261
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)	2,974	2,005
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке	2,145	1,562
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	297	159
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	327	185
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	183	88
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	22	11
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)		
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	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)		
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
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	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)	532	256
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	327	157
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	183	88
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	22	11
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		

Страна 6

Ознака ОП	Број 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	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)		
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)		
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
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	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)		
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	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)		
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	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175 + 1180 + 1185 + 1188)	337	14,073
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)		13,739

Страна 7

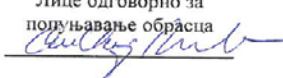
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		13,739
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1175	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (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	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (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	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (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	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)	337	334
1189	245100	Обавезе по основу донација нејавним организацијама		
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	3	
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	334	334
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)	36,535	40,333
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)	336	94
1196	251100	Примљени аванси		
1197	251200	Примљени депозити	94	94
1198	251300	Примљене кауције	242	
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	35,851	40,048
1200	252100	Добављачи у земљи	35,851	40,048
1201	252200	Добављачи у иностранству		
1202	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)	348	191
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	348	4
1206	254200	Остале обавезе буџета		
1207	254900	Остале обавезе из пословања		187

Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	6,123	5,567
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	6,123	5,567
1210	291100	Разграничени приходи и примања		150
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	460	417
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	4,541	4,896
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	1,122	104
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	795,035	876,145
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	784,032	865,986
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	784,032	865,986
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	828,592	919,956
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	1,612	2,501
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	46,439	56,889
1220	311400	Финансијска имовина		
1221	311500	Извори новчаних средстава	267	249
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Препета утрошена средства из ранијих година		169
1224	311900	Остали сопствени извори		
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	3,383	2,381
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1227	321311	Нераспоредени вишак прихода и примања из ранијих година	7,620	7,778
1228	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)		
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)		
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	888,125	996,028
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 31.03.2014 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца



Наредбодавац

