



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ
РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ ВЛАДИЧИН ХАН ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-387/2017-04
Београд, 23. август 2017. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	5
Извештај о ревизији правилности пословања.....	8

ПРИЛОГ I	РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	11
ПРИЛОГ II	НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ВЛАДИЧИН ХАН ЗА 2016. ГОДИНУ.....	26
ПРИЛОГ III	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ ВЛАДИЧИН ХАН НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ.....	157

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ОПШТИНА ВЛАДИЧИН ХАН

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан за 2016. годину, који обухватају Биланс стања - Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 и остали пратећи извештаји.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Владичин Хан за 2016. годину су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова² и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем³.

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Владичин Хан-Биланс прихода и расхода утврђене су неправилности у укупном износу од 54.010 хиљада динара и то: део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 3.065 хиљада динара (организациона класификација); примања од продаје робе за даљу продају више су исказана у износу од 1.738 хиљада динара за ненаплаћен потраживања по издатим рачунима чиме је нарушена готовинска основа; део расхода и издатака је више исказан за 48.116 хиљада динара и мање за 48.116 хиљада динара у односу на налаз ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (економска класификација); неправилно је утврђен резултат пословања - суфицит и то код ПУ „Пчелица“ мање исказан у износу од 35 хиљада динара и код УС „Куњак“ више исказан у износу од 1.126 хиљада динара.

У консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Владичин Хан-Биланс стања на дан 31.12.2016. године утврђено је да су актива и пасива више исказане у укупном износу од 46.700 хиљада динара и то за утврђене следеће неправилности: зграде и грађевински објекти су више исказани у износу од 84.718 хиљада динара за истовремено исказане објекте у пословним књигама Општинске управе и у пословним књигама индиректних корисника који за то немају доказе о праву својине; зграде

¹ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр. 108/2013, 142/2014, 68/2015-и др....103/2015

² „Службени гласник РС“, број 18/2015.

³ „Службени гласник РС“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. 106/2013, 120/2013, 20/2014, 81/2014, 128/2014, 131/2014, 32/2015, 59/2015, 63/2015, 97/2015 и 105/2015

и грађевински објекти су мање исказани у износу од 1.872 хиљаде динара и то у износу од 487 хиљада динара код УСЦ „Куњак“ и у износу од 1.385 хиљада динара код Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство; опрема је мање исказана у износу од 1.367 хиљада динара; више је исказано земљиште у износу од 571 хиљаде динара за неправилно евидентирани издатке; УСЦ „Куњак“ мање је исказала залихе производње у износу од 567 хиљада динара и робе за даљу продају у износу од 116 хиљада динара; више је исказана финансијска имовина у износу од 1.631 хиљаде динара за средства која је ЈП Дирекција позајмила „Дуванска Хан“ АД Владичин Хан; обавезе су мање исказане у износу од 782 хиљаде динара (обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 710 хиљада динара код УСЦ „Куњак“ и по основу умањења плате по закону за децембар 2016. године код УСЦ „Куњак“ у износу од 72 хиљаде динара); нефинансијска имовина у сталним средствима исказана у пасиви консолидованог биланса стања није усаглашена са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима у активи биланса стања за износ од 20.267 хиљада динара; општина Владичин Хан није евидентирала учешће у оснивачком капиталу јавних предузећа и то у износу од 35.516 хиљада динара; индиректни корисници нису извршили повраћај неутрошених средстава у износу од 2.037 хиљада динара.

У пословним књигама општине нису евидентирани следећи објекти: службене зграде површине 1.232м², спортски објекти површине 25.839м², јавни паркови површине 6.726м² и гараже површине 250м²; општина Владичин Хан није поднела захтев за упис непокретности и права својине у катастар непокретности и није извршила упис водова и стварних права над њима у катастар водова.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁴, Пословником Државне ревизорске институције⁵ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 - Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁵ „Службени гласник РС“, број 9/09

ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
23. август 2017. године**

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

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

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

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, општина Владичин Хан је неправилно створила обавезе и извршила расходе и издатке у укупном износу од најмање 80.514 хиљаде динара, и то: за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.615 хиљада динара; без основа који је усклађен са прописима у износу од 3.444 хиљаде динара; по посебном програму за субвенције на који оснивач није дао сагласност, без јавног конкурса, без поштовања прописа, без закљученог уговора и извршила расходе више од уговорене вредности у износу од 9.701 хиљада динара; преузела веће обавезе у износу 20.395 хиљада динара у односу на одобрене апропријације; без валидне документације (за услуге одржавања и ажурирања софтвера без поднетог извештаја, за исплату једнократне новчане помоћи на основу захтева без претходно донетог решења Центра за социјални рад, за исплату рачуна који нису оверени од стране лица које је одобрило плаћање и лица које је робу примило) у износу од 6.196 хиљада динара; без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 11.408 хиљада динара; без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 26.755 хиљада динара.

Код изградње и одржавања зграда и грађевинских објеката утврђене су следеће неправилности: *Општинска управа, ЈП Дирекција и УСЦ „Куњак“* нису примењивале одредбе закључених уговора (радови нису извршени у року, извођачи нису поднели банкарске гаранције за гарантни рок).

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Владичин Хан није у потпуности успоставила ефикасан систем финансијског управљања и контроле што је довело до настанка неправилности код: припреме и доношења буџета (предлози финансијских планова директних и индиректних корисника не садрже: расходе и издатке за трогодишњи период, детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, Одлука о буџету општине није припремана и извршавана на основу система јединствене буџетске класификације: организациона класификација није испоштована, јер су расходи за плате Председника и чланова већа

планирани код Општинске управе; економска класификација расхода и издатака није испоштована, као што је објашњено у наредним тачкама Напомена уз Извештај, маса за плате планирана је у већем износу); код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима (није извршен свеобухватан попис имовине и обавеза и то ситног инвентара, обавеза по основу расхода за запослене и обавеза према буџетским корисницима; није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и пописне листе нису сачињене у складу са прописима) и није успоставила и организовала интерну ревизију.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
23. август 2017. године**

ПРИЛОГ - I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

САДРЖАЈ

1.	Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	15
2.	Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.	17
3.	Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	18
4.	Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	23
5.	Мере предузете у поступку ревизије.....	24
6.	Захтев за достављање одазивног извештаја.....	24

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања (Напомене 5.1, 5.2, 5.3, 5.4, 5.5. и 5.6.), у финансијским извештајима општине Владичин Хан, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1⁶

- 1) Примања од продаје робе за даљу продају више су исказана у износу од 1.738 хиљада динара, за ненаплаћена потраживања по издатим рачунима, чиме је нарушена готовинска основа (Напомене 5.1.1.2.).
- 2) *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 48.116 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 48.116 хиљада динара, чији се ефекти услед међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (табеле из тачака 5.1.2, 5.1.3. и 5.1.4. Напомена).
- 3) *Организациона класификација*: део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 3.065 хиљада динара и то на апропријацији Општинско веће у износу од 486 хиљада динара извршени су расходи за специјализоване услуге, уместо на апропријацији Општинска управа (Напомене 5.1.2.11.); Председник општине извршени су расходи у износу од 612 хиљада динара по уговору о делу уместо са раздела Општинска управа (Напомене 5.1.2.11.); Општинско веће извршени су расходи за дотације невладиним организацијама у износу од 1.967 хиљада динара, уместо на апропријацији Општинска управа (Напомене 5.1.2.23.).
- 4) Зграде и грађевински објекти су више исказани у износу од 84.718 хиљада динара и то: за истовремено исказане објекте у пословним књигама Општинске управе и у пословним књигама индиректних корисника који за то немају доказе о праву својине и то: ПУ „Пчелица“ у износу од 19.977 хиљада динара, Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство у износу од 51.377 хиљада динара и УСЦ „Куњак“ у износу од 13.149 хиљада динара и за неправилно евидентиране расходе на класи 500000-издаци и то код Општинске управе у износу од 152 хиљаде динара за изведене радове на санацији дела крова и код УСЦ „Куњак“ у износу од 63 хиљаде динара (Напомене 5.3.2.).
- 5) Зграде и грађевински објекти су мање исказани у износу од 1.872 хиљаде динара и то у износу од 487 хиљада динара код УСЦ „Куњак“ за исказан ПДВ у рачунима за које је УСЦ „Куњак“ добијала средства из буџета, а која је користила као одбитну ставку у обрачуну ПДВ и у износу од 1.385 хиљада динара за грешком мање исказане зграде и грађевинске објекте у Билансу стања Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство (Напомене 5.3.2.).

⁶ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

- 6) Опрема је мање исказана у износу од 1.367 хиљада динара за мобилне телефоне које је примила Скупштина општине Владичин Хан у износу од 1.078 хиљада динара и у износу од 82 хиљаде динара код УСЦ „Куњак“ за исказан ПДВ у рачунима за које је УСЦ „Куњак“ добијала средства из буџета, а која је користила као одбитну ставку у обрачуна ПДВ и у износу 207 хиљада динара за грешком мање исказану опрему у Билансу стања Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство (Напомене 5.3.2.).
- 7) Више исказано земљиште у износу од 571 хиљаде динара за неправилно евидентиране издатке на конту 541000-земљиште за плаћену затезну камату по пресудама за накнаду за експроприсано и заузето грађевинско земљиште уместо на конту 441000-отплата домаћих камата (Напомене 5.3.2.).
- 8) УСЦ „Куњак“ мање је исказала вредност залиха производње у износу од 567 хиљада динара и робе за даљу продају у износу од 116 хиљада динара (Напомене 5.3.2.).
- 9) Више је исказана финансијска имовина у износу од 1.631 хиљаде динара за средства која је ЈП Дирекција позајмила „Дуванска Хан“ АД Владичин Хан коју је требало исказати на групи 291000-пасивна временска разграничења (Напомене 5.3.2.).
- 10) Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне мање су исказане у износу од 710 хиљада динара код УСЦ „Куњак“ (Напомене 5.3.3.).
- 11) Остале обавезе су мање исказане у износу од 72 хиљаде динара по основу умањења плате по закону за децембар 2016. године код УСЦ „Куњак“ (Напомене 5.3.3.).
- 12) Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана у пасиви консолидованог Биланса стања није усаглашена са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима у активи биланса стања за износ од 20.267 хиљада динара услед неправилног евидентирања код ПУ „Пчелица“ у износу од 20.232 хиљада динара на конту 311900-остали сопствени извори и код Центра за културне делатности туризам и библиотекарство у износу од 35 хиљада динара (Напомене 5.3.3.).
- 13) Општина Владичин Хан није евидентирала учешће у оснивачком капиталу јавних предузећа и то код: ЈП „Водовод“ Владичин Хан у износу од 26.640 хиљада динара и код ЈП за комунално уређење Владичин Хан у износу од 3.843 хиљаде динара, и за пренос средстава по Споразуму о измирењу дуга за утрошену воду са ХЕ „Ђердап“ доо Кладово у износу од 5.033 хиљаде динара (Општина је платила као солидарни дужник са „ЈП Водовод“ Владичин Хан), па су вредност финансијске имовине и капитала мање исказани у износу од 35.516 хиљада динара (Напомене 5.3.3.).
- 14) Општина Владичин Хан не води евиденцију о потраживањима за издате станове и није предузела мере за наплату потраживања и за потраживања нису предузете мере ради њихове наплате или повраћаја (Напомене 5.3.2.).
- 15) Општинска управа и индиректни корисници буџетских средстава општине Владичин Хан не воде помоћну књигу основних средстава (зграда, грађевинских објеката, опреме) (Напомене 5.3.2.).
- 16) Нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у мањем износу, из разлога што у пословним књигама општине није евидентирана нефинансијска имовина која је уписана у катастру непокретности: службене зграде површине 1.232м², спортске објекте површине 25.839м², јавне паркове површине 6.726м² и гараже површине 250м² (Напомене 5.3.2.).

- 17) Општина Владичин Хан није поднела захтев за упис непокретности и права својине у катастар непокретности и није извршила упис водова и стварних права над њима у катастар водова (Напомене 5.3.2.).

ПРИОРИТЕТ 2⁷

- 18) Индиректни корисници нису извршили повраћај неутрошених средстава у износу од 2.037 хиљада динара и то ЈП Дирекција у износу од 754 хиљаде динара, ПУ „Пчелица“ у износу од 560 хиљада динара и месне заједнице у износу од 723 хиљаде динара (Напомене 5.3.2.).
- 19) Неправилно је утврђен резултат пословања и то: код ПУ „Пчелица“ вишак прихода и примања-суфицит мање исказан, у износу од 35 хиљада динара и код УСЦ „Куњак“, вишак прихода и примања-суфицит више је исказан у износу од 1.126 хиљада динара, за више исказана примања у износу од 1.738 хиљада динара и више исказан плаћени порез на додату вредност на конту 482121-порез на робу, који је требало евидентирати на конту 245000-обавезе за остале расходе у износу од 612 хиљада динара, тако да је требало исказати мањак прихода и примања-дефицит у износу од 1.092 хиљаде динара (Напомене 5.3.3.).

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Одговорним лицима општине Владичин Хан препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима.

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) да правилно утврђују примања применом готовинске основе (Напомене 5.1.1.2.-Препорука број 7);
- 2) да расходе и издатке планирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 5.1.-Препорука број 22);
- 3) да расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава (Напомене 5.1.2.11, 5.1.2.23.-Препорука број 13.1 и 20.1);
- 4) да Општинска управа усагласи своје евиденције за зграде и грађевинске објекте са евиденцијама индиректних корисника и да издатке евидентира у складу са прописима (Напомене 5.3.2.-Препорука број 25.1);
- 5) да евидентирање нефинансијске имовине у пословним књигама врше на основу рачуна са исказаним ПДВ (Напомене 5.3.2.-Препорука број 25.3);
- 6) да правилно искажу опрему у својим пословним књигама (Напомене 5.3.2.-Препорука број 25.6);
- 7) да правилно искажу земљиште у својим пословним књигама (Напомене 5.3.2.-Препорука број 25.7);

⁷ **ПРИОРИТЕТ 2**– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства.

- 8) да правилно евидентирају и искажу у пословним књигама нефинансијску имовину у залихама (Напомене 5.3.2.-Препорука број 25.8);
- 9) да правилно искажу финансијску имовину (Напомене 5.3.2.-Препорука број 26.6);
- 10) евидентирају обавезу за порез на додату вредност (Напомене 5.3.2.-Препорука број 26.1);
- 11) да правилно евидентирају обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне (Напомене 5.3.2.-Препорука број 26.2);
- 12) да усагласе стање нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви биланса стања (Напомене 5.3.2.-Препорука број 26.5);
- 13) да евидентирају у својим пословним књигама учешће у капиталу јавних предузећа (Напомене 5.3.2.-Препорука број 25.9);
- 14) да правилно искажу потраживања и предузму мере за наплату потраживања (Напомене 5.1.1, 5.3.2.-Препорука број 6.1, 25.11);
- 15) да општина Владичин Хан води помоћну књигу за основна средства (зграде и грађевинске објекте опреме) (Напомене 5.3.2.-Препорука број 25.5);
- 16) да директни корисници процене целокупну своју имовину и изврше евидентирање у својим пословним књигама (Напомене 5.3.2.-Препорука број 25.2);
- 17) да општина Владичин Хан изврши упис водова и стварних права на њима у катастар водова (Напомене 5.3.2.-Препорука број 25.4);

ПРИОРИТЕТ 2

- 18) да индиректни корисници врше повраћај неутрошених средстава у буџет на дан 31. децембар (Напомене 5.3.2.-Препорука број 25.10);
- 19) да правилно искажу резултат пословања (Напомене 5.3.2.-Препорука број 26.7).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Владичин Хан је неправилно преузела обавезе или преузела обавезе и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 80.514 хиљаде динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 2.615 хиљада динара и то код: (а) ПУ „Пчелица“ (увећана основица) у износу од 1.029 хиљада динара; (б) УСЦ „Куњак“ у износу од 664 хиљаде динара за плате запослених по основу увећаних коефицијената и неправилне основице; (в) Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство (увећана основица) у износу од 922 хиљаде динара (Напомене 5.1.2.1.).
- 2) Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 3.444 хиљаде динара, а да основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима код:

Скупштине општине у износу од 392 хиљаде динара за исплату плате уместо накнаде заменику председника Скупштине општине (Напомене 5.1.2.1.);

Општинске управе у износу од 2.447 хиљада динара и то: за исплату уговора о привременим и повременим пословима који трају дуже од 120 радних дана у календарској години (Напомене 5.1.2.1.);

ПУ „Пчелица“ у износу од од 605 хиљада динара за исплату уговора о привременим и повременим пословима који трају дуже од 120 радних дана у календарској години (Напомене 5.1.2.1.).

- 3) Преузела обавезе и извршила расходе у износу од 9.701 хиљада динара, по програму за субвенције на који оснивач није дао сагласност, без спроведеног јавног конкурса, без поштовања прописа, без закљученог уговора и извршила плаћање више од уговорене вредности и то код:

Општинске управе за извршену исплату на име субвенција ЈП „Водовод“ Владичин Хан по предложеном посебном програму који садржи програм коришћења помоћи али на који оснивач није дао сагласност у износу од 3.915 хиљада динара (Напомене 5.1.2.16.); за набавку канцеларијског материјала без закљученог уговора у износу од 488 хиљада динара (Напомене 5.1.2.13.); средства која су пренета Фондацији „Ана и Владе Дивац“ у износу од 700 хиљада динара за реализацију пројекта „Дивац омладински фондови“ (Напомене 5.1.2.21.); средства која су пренета Фондацији „Ана и Владе Дивац“ у износу од 622 хиљаде динара за реализацију пројекта „Бебе у моди“ (Напомене 5.1.2.22.);

Буџетског фонда за развој пољопривреде: пренео средства Удружењу пчелара „Медена“ без учествовања на конкурс у износу од 107 хиљада динара (Напомене 5.1.2.11.), пренела средства Фондацији „Ана и Владе Дивац“ у износу од 2.200 хиљада динара да оснажи породице које се баве пољопривредом у Србији (Напомене 5.1.2.21.);

Буџетског фонда за спорт: извршио расходе за финансирање потреба и интереса грађана општине у области спорта без спроведеног конкурса у износу од 1.400 хиљада динара (Напомене 5.1.2.23.);

ПУ „Пчелица“ у износу од 269 хиљада динара више од уговорене вредности по Уговору о јавној набавци за Партију IV пољопривредни производи и Партију VI остали производи од меса Уговор број 79/2016-01/7 од 17.03.2016. године закљученим са стр „Тути Фрути“ Владичин Хан (Напомене 5.1.2.13.).

- 4) Преузела веће обавезе у износу 20.395 хиљада динара у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године:

(А) са извора 01 у износу од 1.643 хиљаде динара и то: у износу од 1.597 хиљада динара код Општинске управе и УСЦ „Куњак“ у износу од 46 хиљада динара (Напомене 5.3.3.);

(Б) са осталих извора финансирања у већем износу у односу на планирана средства а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација у износу од 18.752 хиљаде динара и то: УСЦ „Куњак“ у износу од 14.630 хиљада динара; ПУ „Пчелица“ у износу од 3.599 хиљада динара; Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство у износу од 523 хиљаде динара (Напомене 5.1.2.4, 5.1.2.8, 5.1.2.9, 5.3.3.).

- 5) Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 6.196 хиљада динара, без валидне документације о насталој пословној промени код:

Општинске управе у износу од 4.474 хиљаде динара: за услуге одржавања и ажурирања софтвера без поднетог извештаја у износу од 298 хиљада динара (Напомене 5.1.2.10.); за

пренета средства у укупном износу од 4.176 хиљада динара за исплату једнократне новчане помоћи и интервентне једнократне новчане помоћи на основу захтева за пренос средстава, пре него што је донет закључак стручног тима Центра за социјални рад, којим се утврђује да ли су испуњени услови за неку од услуга социјалне заштите (Напомене 5.1.2.19.);

ПУ „Пчелица“ у износу од 469 хиљада динара по рачунима за набавку и монтажу лед надградне плафоњере-панела који нису оверени од стране лица које је одобрило плаћање (Напомене 5.1.2.12.);

Установа спортски центар „Куњак“ у износу од 699 хиљада динара за набавку материјала за поправку базена по рачунима који нису оверени од лица које је робу примило, лица које је исправу контролисало и лица које је одобрило исплату (Напомене 5.1.2.12, 5.1.3.1.);

Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство у износу од 554 хиљаде динара за извршено плаћање по рачуну за услуге реновирања дискотеке, просторије у Дому омладине који нису оверени од стране лица које потврђује да је услуга извршена, лица које је исправу контролисало и лица које је одобрило плаћање (Напомене 5.1.2.12.).

6) Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (Напомене 4.): буџетски календар није у потпуности поштован; индиректни корисници нису доставили предлоге финансијских планова директном кориснику у прописаном року; предлози финансијских планова директних и индиректних корисника општине Владичин Хан не садрже: расходе и издатке за трогодишњи период, детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања; Одлука о буџету општине за 2016. годину није припремана и извршавана на основу система јединствене буџетске класификације: организациона класификација није испоштована, јер су расходи за плате Председника и чланова већа планирани код Општинске управе; економска класификација расхода и издатака није испоштована, као што је објашњено у наредним тачкама Напомена уз Извештај; маса за плате планирана је у већем износу од прописаног за 11.040 хиљада динара.

7) Преузела обавезе и извршила расходе у износу од 38.163 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:

(А) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 11.408 хиљада динара преузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава:

ЈП Дирекција у износу од 9.880 хиљаде динара и то: у износу од 1.698 хиљада динара за набавку бетона и за набавку осталог грађевинског материјала (Напомене 5.1.2.13.); у износу од 4.271 хиљаде динара за услуге и радове који су по својој природи истоврсни (превоз, чишћење, ископ земљишта, утовар, истовар одржавање улица и слично) (Напомене 5.1.2.11.), извршен расход у износу од 3.911 хиљада динара и то за текуће поправке и одржавање путева и за извођење радова (Напомене 5.1.2.12.);

Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство за продукције концерта естрадних уметника у износу од 1.528 хиљада динара (Напомене 5.1.2.11.);

(Б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 26.755 хиљада динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то код следећих корисника буџетских средстава:

Општинска управа: запослени на пословима јавних набавки не поседује сертификат службеника за јавне набавке; преузете су обавезе и извршени расходи и издаци у износу од 540 хиљада динара (наручилац није објавио одлуку о додели уговора на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења, већ са закашњењем од 91-ог дана) (Напомене 6.2.);

ЈП Дирекција преузела је обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 26.215 хиљада динара (нису предвиђена средства за јавну набавку радови на изградњи дела локалног пута Балиновце-Горње Јабуково у Финансијском плану ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Владичин Хан за 2016. годину) (Напомене 6.3.).

- 8) Код изградње и одржавања зграда и грађевинских објеката утврђене су следеће неправилности: Општинска управа, ЈП Дирекција и УСЦ „Куњак“ нису примењивале одредбе закључених уговора (радови нису извршени у року, извођачи нису поднели банкарске гаранције за гарантни рок) (Напомене 5.1.2.12, 5.1.3.1.).
- 9) Општина Владичин Хан 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 (Напомене 3.1, 3.2, 5.1.1.1, 5.2.3.):
 - (1) ЈП „Водовод“ Владичин Хан је донело две измене Програма коришћења субвенција буџета општине Владичин Хан на које оснивач (општина Владичин Хан) није дао сагласност а по којима су користили субвенције;
 - (2) у Списку корисника јавних средстава на дан 31.12.2016. године, општине Владичин Хан наведени су Спортски савез општине Владичин Хан и ЈП „Информативни прес центар општине“ Владичин Хан као индиректни корисници средстава буџета;
 - (3) у Списку корисника јавних средстава на дан 31.12.2016. године, општине Владичин Хан Буџетски фонд за заштиту животне средине општине Владичин Хан није наведен као индиректни корисник средстава буџета;
 - (4) на територији општине Владичин Хан није оформљена зоохигијенска служба ради хватања и збрињавања напуштених животиња прописана чланом 46. Закона о ветеринарству;
 - (5) општина Владичин Хан није донела локалну стамбену стратегију социјалног становања, што је супротно члану 4. Закона о социјалном становању;
 - (6) приликом израде завршног рачуна, подаци, који се односе на директне кориснике, програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно чиме се повећава ризик од неправилног исказивања тих података;
 - (7) буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације;
 - (8) 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;
 - (9) приликом извршења расхода нису истовремено евидентирани одговарајуће обавезе;
 - (10) није вршена провера основаности постојања потраживања (јавних прихода) и обавеза, нити анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости;

- (11) Одељење за финансије и привреду, води дневник и главну књигу трезора, али не води помоћне књиге основних средства, залиха ситног инвентара и потрошног материјала;
- (12) мањи део улазних рачуна (индиректних корисника) је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности;
- (13) део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине, иста није уписана у регистар непокретности и пописана;
- (14) код индиректних корисника УСЦ „Куњак“ и ПУ „Пчелица“ већи 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;
- (15) економска цена за услуге програма васпитања и образовања деце у предшколској установи одређена је на основу одлуке Управног одбора број 9 од 15.01.2013. године на коју је сагласност дало Општинско веће;
- (16) УСЦ „Куњак“ евидентирање издатака и примања из делатности врши на обрачунској основи при чему се на крају периода издаци своде на готовинску основу;
- (17) приходи и расходи и издаци у износу од 75 хиљада динара, који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте из донација нису евидентирани у пословним књигама које води директни корисник;
- (18) подаци исказани у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2016. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање), нису усаглашени са стањем на дан 31.12.2015. године у колони 7 у обрасцу Биланс стања; у обрасцу Биланс стања УСЦ „Куњак“ подаци за текућу годину нису унети у колоне 5 и 6 активе и колону 5 пасиве, преузимањем стања са конта на крају периода за који се саставља финансијски извештај;
- (19) 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;
- (20) из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола;
- (21) нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја;
- (22) општина Владичин Хан није успоставила и организовала интерну ревизију.

ПРИОРИТЕТ 2

- 10) Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности и то код (Напомене 5.3.1.): *Општинске управе*: комисије за попис нису извршиле попис и то: ситног инвентара, обавеза по основу расхода за запослене и обавеза према буџетским корисницима; пописној комисији су пре пописа дати подаци о количинама из књиговодства; комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама није утврдила стварне количине сталних средства и залиха; није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима општине Владичин Хан препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) да индиректни корисници обрачун и исплату плата запослених 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 (Напомене 5.1.2.1.-Препорука број 8.3.);
- 2) обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (Напомене 5.1.2.1.-Препорука број 8.1, 8.2.);
- 3) доделу субвенција врше на основу донетог програма на који оснивач даје сагласност и приликом расподеле средстава поштују прописе (Напомене 5.1.2.11, 5.1.2.13, 5.1.2.16, 5.1.2.21, 5.1.2.22, 5.1.2.23.-Препорука број 13.2, 15.1, 15.3, 16, 18, 19, 20.2.);
- 4) преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (Напомене 5.1.2.4, 5.1.2.8, 5.1.2.9, 5.3.3.-Препорука број 9, 10, 11, 26.3, 26.4.);
- 5) се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомене 5.1.2.10, 5.1.2.12, 5.1.2.19, 5.1.3.1.-Препорука број 12, 14.2, 17, 21.2.);
- 6) поштују рокове прописане законом за припрему буџета; директни корисници буџета сачињавају и достављају предлоге својих финансијских планова; да индиректни корисници, достављају предлоге финансијских планова директном кориснику у прописаном року; предлози финансијских планова корисника буџетских средстава обухватају расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и детаљно писано образложење расхода и издатака; Општинско веће изврши упознавање грађана са нацртом Одлуке о буџету; буџет припремају на основу система јединствене буџетске класификације; масу за плате планирају у складу са прописима (Напомене 4.-Препорука број 5.1, 5.2, 5.3, и 5.4.);
- 7) набавку добара, услуга и радова врше у поступку јавне набавке; да запосленом на пословима јавних набавки омогући полагање стручног испита за службеника за јавне набавке и објављују одлуку о додели уговора на Порталу јавних набавки у законском року; у финансијском плану предвиде средства за јавну набавку (Напомене 5.1.2.11, 5.1.2.12, 5.1.2.13, 6.2, 6.3.-Препорука број 13.3, 14.3, 15.2, 27.1, 27.2, 28.);
- 8) да примењују одредбе закључених уговора (Напомене 5.1.2.12, 5.1.3.1.-Препорука број 14.1, 21.1.);
- 9) јавна предузећа користе субвенције на основу програма на који оснивач даје сагласност; уреди статус директних и индиректних корисника буџетских средстава; оформе зоохигијенску службу ради хватања и збрињавања напуштених животиња; донесу локалну стамбену стратегију социјалног становања; приликом израде завршног рачуна директни корисник изврши контролу и сравњење података из завршних рачуна индиректних корисника који су у њеној надлежности; буџет припремају на основу

система јединствене буџетске класификације; код свих улазних рачуна спроведу одговарајуће интерне контролне поступке и да приликом извршења расхода истовремено евидентирају одговарајуће обавезе; изврше усаглашавање потраживања и обавеза пре израде завршних рачуна; идентификују и евидентирају сву имовину и упишу у регистар непокретности; евидентирају све расходе и издатке са наменских подрачуна; индиректни корисници УСЦ „Куњак“ и ПУ „Пчелица“ воде рачуноводство на готовинској основи и да завршни рачун сачињавају у складу са прописима; приходе и расходе и издатке који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте из донација евидентирају у пословним књигама; 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; одговорним лицима општине Владичин Хан препоручујемо да успоставе интерну ревизију (Напомене 3.1, 5.1.1.1, 5.2.3, 3.2.-Препорука број 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5, 2.6, 3.1, 3.2, 3.3, 4, 6.2, 23.);

ПРИОРИТЕТ 2

- 10) приликом спровођења пописа: изврше попис ситног инвентара обавеза по основу расхода за запослене и обавеза према буџетским корисницима; пописној комисији пре пописа не достављају податке о количинама из књиговодства; пописом утврде стварне количине средстава; после пописа изврше усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем (Напомене 5.3.1.-Препорука број 24.1, 24.2, 24.3, 24.4.).

5. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) У поступку ревизије општина Владичин Хан је формирала Комисију за спровођење поступка укњижбе и успостављања права јавне својине општине Владичин Хан (која је извршила упис права јавне својине на 5.079 парцела на територији општине Владичин Хан).
- 2) У поступку ревизије достављен је доказ да се расходи за плате за председника и заменика председника општине врше са раздела Председник општине од 28.02.2017. године.
- 3) У 2017. години Скупштина општине Владичин Хан донела је Одлуку о утврђивању економске цене боравка деце у вртићу број 06-48/3/17-IV/04 од 26.03.2017. године.
- 4) У поступку ревизије Скупштина општине Владичин Хан донела је Одлуку о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Владичин Хан број 06-23/5/2017-01 од 26.02.2017. године.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;

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

3) приказивање мера исправљања.

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

Субјект ревизије мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу датих препорука.

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

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

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

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

ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ ВЛАДИЧИН ХАН ЗА 2016. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	29
2.	Критеријуми за ревизију правилности пословања	30
3.	Интерна финансијска контрола	32
3.1.	Финансијско управљање и контрола	32
3.2.	Интерна ревизија	39
4.	Припрема и доношење буџета	39
5.	Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета	42
5.1.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5	42
5.1.1.	Приходи и примања	43
5.1.1.1.	Приходи	43
5.1.1.2.	Примања	51
5.1.2.	Текући расходи	52
5.1.2.1.	Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000	52
5.1.2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	57
5.1.2.3.	Накнаде у натури, група 413000	57
5.1.2.4.	Социјална давања запосленима, група 414000	58
5.1.2.5.	Накнаде трошкова за запослене, група 415000	59
5.1.2.6.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	59
5.1.2.7.	Посланички додатак, група 417000	60
5.1.2.8.	Стални трошкови, група 421000	60
5.1.2.9.	Трошкови путовања, група 422000	63
5.1.2.10.	Услуге по уговору, група 423000	65
5.1.2.11.	Специјализоване услуге, група 424000	71
5.1.2.12.	Текуће поправке и одржавање, група 425000	78
5.1.2.13.	Материјал, група 426000	84
5.1.2.14.	Отплата домаћих камата, група 441000	88
5.1.2.15.	Пратећи трошкови задуживања, група 444000	89
5.1.2.16.	Субвенције јавним нефинсијск предузећима и организацијама, група 451000	89
5.1.2.17.	Субвенције приватним предузећима, група 454000	91
5.1.2.18.	Дотације међународним организацијама, група 462000	93
5.1.2.19.	Трансфери осталим нивоима власти, група 463000	94
5.1.2.20.	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000	95
5.1.2.21.	Остале дотације и трансфери, група 465000	96
5.1.2.22.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000	100
5.1.2.23.	Дотације невладиним организацијама, група 481000	102
5.1.2.24.	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000	105
5.1.2.25.	Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	106
5.1.2.26.	Накнада штете за повреде или штету наст услед елем непог, група 484000	108
5.1.2.27.	Накнада штете за повреде или штету нанет од стр држ органа, група 485000	108
5.1.3.	Издаци за нефинансијску имовину	109
5.1.3.1.	Зграде и грађевински објекти, група 511000	109
5.1.3.2.	Машине и опрема, група 512000	116
5.1.3.3.	Нематеријална имовина, група 515000	118
5.1.3.4.	Залихе производње, група 522000	118
5.1.3.5.	Залихе робе за даљу продају, група 523000	119
5.1.3.6.	Земљиште, група 541000	120
5.1.4.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	121
5.1.4.1.	Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000	121
5.2.	Биланс прихода и расхода – Образац 2	123

5.2.1.	Приходи и примања	124
5.2.2.	Расходи и издаци	124
5.2.3.	Резултат пословања	125
5.3.	Биланс стања - образац 1	125
5.3.1.	Попис имовине и обавеза	126
5.3.2.	Актива	128
5.3.3.	Пасива	136
5.4.	Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3	145
5.5.	Извештај о новчаним токовима – Образац 4	146
5.6.	Остали делови финансијског извештаја	147
6.	Набавке	148
6.1.	Општинско веће	149
6.2.	Општинска управа	150
6.3.	ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и путеве	152
6.4.	ПУ „Пчелица“	154
7.	Потенцијалне обавезе	155

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Владичин Хан је општина у северозападном делу Врањске котлине с обе стране тока Јужне Мораве, у непосредној близини Грделичке клисуре. Са својом просторно утицајном сфером ова територија представља део централне области територијалног језгра Балканског полуострва. Удаљеност града од међудржавне границе са Македонијом на југу је 67км, а са Бугарском на исток 52км.

Западно залеђе насеља чини планина Кукавица са својим огранцима и највишим врхом Влајна (1.441м). Град лежи на важним саобраћајницама–железничкој прузи и аутопуту који од Београда и Ниша (са севера) воде ка Скопљу (на југ). Просечна надморска висина Владичиног Хана износи 328м, највећи део заузима брдско-планинско подручје и налази се у зони умерено континенталне климе. Општина Владичин Хан обухвата површину од 366км². Територија општине Владичин Хан покрива 51 насељено место у којима према последњим подацима живи 24.676 становника. Према степену развијености општина Владичин Хан спада у 4. групу развијености чији је степен развијености испод 60% републичког просека.

Образовну мрежу општине Владичин Хан чине четири основне школе, нижа музичка школа и две средње школе (Техничка и Гимназија).

Општина Владичин Хан је основала:

јавна предузећа:

1. ЈП „Водовод“ Владичин Хан,
2. ЈП за комунално уређење Владичин Хан,
3. ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и путеве Владичин Хан.

установе:

1. Предшколска установа „Пчелица“ Владичин Хан,
 2. Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство Владичин Хан,
 3. Установа спортски центар „Куњак“ Владичин Хан
- и 51 месну заједницу.

Чланом 28. Статута општине Владичин Хан одређени су органи Општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина општине има 37 одборника, који се бирају на период од четири године. Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Општине. Скупштина има председника и заменика председника, који се бирају и разрешавају у складу са Законом. Скупштина општине има секретара који се стара о обављању стручних послова.

Извршни органи Општине су Општинско веће и Председник општине. Председник општине има заменика. Општинско веће чине председник Општине, заменик председника Општине и 11 чланова већа.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом и другим прописима образована је Општинска управа као јединствен орган, којим руководи начелник.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи Општина има статус правног лица. Седиште општине Владичин Хан је у улици Светосавска број 1. Матични број Општине је 07222483, ПИБ 100924833, шифра делатности 8411–делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-117640-94 и води се у Управи за трезор Врање експозитура Владичин Хан. Делокруг рада општине Владичин Хан прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 15. Статута општине Владичин Хан.

Преглед извршених контрола. У поступку спровођења инспекцијског надзора у току 2016. године у Општинској управи општине Владичин Хан, од стране надлежних републичких инспектора достављени су записници Министарства државне управе и локалне самоуправе – Управни инспекторат, број 038-038-0005/2016-02 од 10.02.2016. године (редовни инспекцијски надзор) и број 038-038-0076/2016-02 од 04.04.2016. године и Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2015. годину „HLB dst- revizija“ Београд од 16. новембра 2016. године.

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

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

Закони:

1. Закон о буџетском систему⁸,
2. Закон о локалној самоуправи⁹,
3. Закон о раду¹⁰,
4. Закон о јавним предузећима¹¹,
5. Закон о финансирању локалне самоуправе¹²,
6. Закон о пореском поступку и пореској администрацији¹³,
7. Закон о безбедности саобраћаја на путевима¹⁴,
8. Закон о финансирању политичких активности¹⁵,
9. Закон о јавној својини¹⁶,
10. Закон о социјалном становању¹⁷,
11. Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁸,
12. Закон о јавним набавкама¹⁹,
13. Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁰,
14. Закон о спорту²¹,
15. Закон о удружењима²²,

⁸ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон и 103/15,99/16

⁹ „Службени гласник РС“, број 129/07 и 83/14, 101/16 – др. Закон

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

¹¹ „Службени гласник РС“, број 119/12 и 116/13 – аутентично тумачење и 44/14, 15/16 – др. закон

¹² „Службени гласник РС“, број 62/06, 47/11, 93/12, 99/13 – усклађени дин. изн, 125/14 – усклађени дин. изн. и 95/15 ,83/16, 91/16– усклађени дин. изн.

¹³ „Службени гласник РС“, број 80/02, 84/02 – испр, 23/03 – испр, 70/03, 55/04, 61/05, 85/05 – др. закон, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 61/07, 20/09, 72/09 – др. закон, 53/10, 101/11, 2/12 – испр, 93/12, 47/13, 108/13, 68/14, 105/14, 91/15 – аутентично тумачење и 112/15

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 41/09, 53/10, 101/11, 32/13 – одлука УС, 55/14, 96/15,9/16 одлука УС

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 123/2014,

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 72/11, 88/13, 105/14,104/16 и др закон

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 72/09

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 и др. Закони

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15, 68/15

²⁰ „Службени гласник РС“, број 116/14

²¹ „Службени гласник РС“, број 24/11 и 99/11 – др. Закони,10/2016

16. Закон о јавном дугу²³,
17. Закон о ветеринарству²⁴,
18. Закон о основама система образовања и васпитања²⁵,
19. Закон о задужбинама и фондацијама²⁶,
20. Закон о младима²⁷,
- Уредбе:
21. Уредба о буџетском рачуноводству²⁸,
22. Уредба о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника²⁹,
23. Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини³⁰,
24. Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама³¹,
- Правилници и одлуке:
25. Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна³²,
26. Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем³³,
27. Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³⁴,
28. Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³⁵,
29. Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације³⁶,
30. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Владичин Хан, број 06-142/1/2016-01
31. Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводина и систему локалне самоуправе³⁷,
32. Статут општине Владичин Хан³⁸,
33. Одлука о организацији Општинске управе општине Владичин Хан³⁹,

²² „Службени гласник РС“, број 51/09 и 99/11 – др. закони

²³ „Службени гласник РС“, број 61/05, 107/09 и 78/11

²⁴ „Службени гласник РС“ број 91/05, 30/10 и 93/12

²⁵ „Службени гласник РС“ број 72/2009.....68/2015 и 62/2016-Одлука УС

²⁶ „Службени гласник РС“ број 88/2010 и 99/2011- др. закон

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 50/2011

²⁸ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

²⁹ „Службени гласник РС“, број 98/07 – пречишћен текст, 84/14 и 84/15

³⁰ „Службени гласник РС“, број 27/96

³¹ „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02 – др. уредба, 30/02, 32/02 – испр, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, и 58/14

³² „Службени гласник РС“, број 104/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 66/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15, 105/15, 16/16 и 49/16

³³ „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/14, 59/15, 63/15, 97/15, 105/15, 16/16 и 49/16

³⁴ „Службени гласник РС“, број 18/15

³⁵ „Службени гласник РС“, број 118/13 и 137/14

³⁶ „Службени лист СРЈ“, број 17/97 и 24/00

³⁷ „Службени гласник РС“, број 101/15 и 114/15

³⁸ „Службени листа града Ниша“, број 67/08

³⁹ „Службени гласник Града Врања“ 23/09, 15/10, 32/16 и 35/16-испр. 1/17

34. Одлука о буџету општине Владичин Хан за 2016. годину⁴⁰.

3. Интерна финансијска контрола

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

3.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници 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 општинских аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Скупштина општине Владичин Хан је 2005. године донела Одлуку о усвајању Етичког кодекса понашања функционера локалне самоуправе у Србији (број 06-8/2005-01 од 15.03.2005. године).

Скупштина општине Владичин Хан је од стратешких докумената донела Стратегију одрживог развоја општине Владичин Хан за период 2013-2018. године, План интегралног управљања комуналним отпадом (донет 2010. године), Локални план акције за децу општине Владичин Хан за период 2017-2020 године (донет 2016. године), Локални акциони план запошљавања 2016. године.

⁴⁰ „Службеном гласнику града Враћа“ број 28/2015

У вршењу послова из своје надлежности општина Владичин Хан је поред Статута донела више одлука, правилника, наредби, закључака, упутстава 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 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 65. Статута општине Владичин Хан, Председник општине је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 82. Статута, Општинска управа општине Владичин Хан образује се као јединствен орган којим руководи начелник.

Скупштина општине је основала јавна предузећа: ЈП „Водовод“ Владичин Хан, ЈП за комунално уређење Владичин Хан и ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и путеве Владичин Хан.

Јавно предузеће за водоснабдевање и канализацију „Водовод“ Владичин Хан⁴¹ послује ради обезбеђивања трајног снабдевања водом за пиће и пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода, као делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба крајњих корисника услуга. Закључком број 06-175/6-2/2015-01 од 27.12.2015. године Скупштина општине Владичин Хан дала је Сагласност на Програм пословања ЈП „Водовод“ Владичин Хан број 3966 од 08.12.2015. године. ЈП „Водовод“ Владичин Хан је донело Програм коришћења субвенција буџета општине Владичин Хан, број 3967 од 08.12.2015. године на који је Скупштина општине Владичин Хан дала сагласност. ЈП „Водовод“ Владичин Хан је донела две измене Програма коришћења субвенција буџета општине Владичин Хан на које оснивач (општина Владичин Хан) није дала сагласност а по којима су користили субвенције (текуће субвенције и за капиталне субвенције).

Општина Владичин Хан је основала Јавно предузеће за комунално уређење Владичин Хан⁴² које је основано и послује ради обезбеђивања услова за одстрањивање отпада и смећа, санитарне и сличне активности, уређење и одржавање паркова, зелених површина, чишћење објекта, уређење и одржавање пијаца, погребне и пратеће активности, као делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба крајњих корисника услуга. ЈП за комунално уређење Владичин Хан је донело Програм пословања предузећа за 2016. годину, број 1356 од 08.12.2015. године на који је општина Владичин Хан дала сагласност на седници одржаној 27.12.2015. године, број 06-175/6-3/2015-01. ЈП за комунално уређење Владичин Хан донело је Посебан програм за коришћење субвенција у 2016. години, број 1356 од 08.12.2016. године. Сагласност на програм дала је Скупштина 27.12.2015. године, број 06-175/6-3/2015-01.

Скупштина општине Владичин Хан основала је Буџетске фондове и то: донела је Одлуку о оснивању Буџетског фонда за развој пољопривреде општине Владичин Хан (број 06-113/3/2013-01 од 18.10.2013. године); Одлуку о оснивању Буџетског фонда за развој општине Владичин Хан, број 06-113/1/2013-01 од 18.10.2013. године; Одлуку о оснивању Буџетског фонда за заштиту и унапређење животне средине општине Владичин Хан, број 06-113/4/2013-01 од 18.10.2013. године; Одлуку о оснивању Буџетског фонда за спорт општине

⁴¹ „Службени гласник Пчињског округа“ број 35/09.

⁴² „Службени гласник Пчињског округа“ број 35/09

Владичин Хан, број 06-113/2/2013-01 од 18.10.2013. године. Буџетски фондови послују посредством евиденционих рачуна које је Одељење за финансије и привреду Општинске управе Општине Владичин Хан отворило у оквиру Консолидованог рачуна трезора општине Владичин Хан.

Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему⁴³ прописано је да јавна предузећа, фондови и дирекције основани од стране локалне власти престају да буду индиректни корисници закључно са 01.12.2016. године. Скупштина општине Владичин Хан је донела Одлуку о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Владичин Хан број 06-132/3/2016-01 од 27.11.2016. године. Чланом 3. Одлуке утврђено је да права обавезе, одговорности и имовину јавног предузећа коју чине право својине на покретним стварима, право коришћења на стварима у јавној својини, новчана средства и друга имовинска права преузима општина Владичин Хан.

Према одредбама члана 2. Закона о буџетском систему директни корисници буџетских средстава локалних власти су органи и службе. На основу Статута општине утврђено је да су органи Општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

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-а у оквиру трезора, са јединственим бројем буџетског корисника (07222483) од органа Општине обухваћени су: Општинска управа, Скупштина општине, Општинско веће, Председник општине. У Одлуци о буџету општине Владичин Хан за 2016. годину директни корисници су: Скупштина општине (функција 111), Општинско веће и Председник (функција 111); Општинска управа (функција 131) и Општинско правобранилаштво Владичин Хан (функција 330).

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

Индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ИБК) су: Јавно предузеће Дирекција за грађевинско земљиште и путеве Владичин Хан (до 30.11.2016. године), ПУ „Пчелица“ Владичин Хан (у даљем тексту ПУ „Пчелица“); Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство Владичин Хан, Установа спортски центар „Куњак“ Владичин Хан (у даљем тексту УСЦ „Куњак“) и 51 месна заједница. У Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије Спортски савез општине Владичин Хан и ЈП „Информативни прес центар општине“ Владичин Хан означени су као индиректни корисници буџетских средстава, док Буџетски фондови нису евидентирани као индиректни корисници.

Општинска управа је Одлуком о Општинској управи образована као јединствен орган, коју чине пет одељења: 1) Одељење за општу управу и јавне службе; 2) Одељење за финансије и привреду; 3) Одељење за урбанизам, имовинско правне, комуналне и грађевинске послове; 4) Служба за скупштинске послове; 5) Служба за пружање услуга грађанима-општински услужни центар.

⁴³ „Службени гласник РС“, број 103/2015

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

- ЈП „Водовод“ Владичин Хан је донело две измене Програма коришћења субвенција буџета општине Владичин Хан на које оснивач (општина Владичин Хан) није дала сагласност а по којима су користили субвенције (текуће субвенције и капиталне субвенције), што је супротно члану 61. Закона о јавним предузећима;
- у Списку корисника јавних средстава на дан 31.12.2016. године, општине Владичин Хан наведени су Спортски савез општине Владичин Хан и ЈП „Информативни прес центар општине“ Владичин Хан као индиректни корисници средстава буџета иако чланом 2. Закона о буџетском систему нису дефинисани као индиректни корисници средстава буџета;
- у Списку корисника јавних средстава на дан 31.12.2016. године, општине Владичин Хан Буџетски фонд за заштиту животне средине општине Владичин Хан није наведен као индиректни корисник средстава буџета, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему којим је буџетски фонд дефинисан као индиректни корисник буџетских средстава;
- на територији општине Владичин Хан није оформљена зоохигијенска служба ради хватања и збрињавања напуштених животиња што није у складу са чланом 46. Закона о ветеринарству;
- општина Владичин Хан није донела локалну стамбену стратегију социјалног становања, што је супротно члану 4. Закона о социјалном становању.

Ризик

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

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима општине Владичин Хан да: 1) јавна предузећа користе субвенције на основу програма на који оснивач даје сагласност; 2) уреде статус директних и индиректних корисника буџетских средстава према одредбама закона; 3) оформе зоохигијенску службу ради хватања и збрињавања напуштених животиња; 4) донесу локалну стамбену стратегију социјалног становања.

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.

Општина Владичин Хан је донела Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у свим одељењима и службама Општинске управе (општу управу и јавне службе, број 06-128/3-6/2016 од 18.11.2016. године; финансије и привреду, број 06-128/3-8/2016 од 18.11.2016. године).

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 Владичин Хан је рачуноводствени систем уредила доношењем следећих интерних општих аката: Правилник о финансијском управљању и контроли у одељењу за финансије и привреду, број 06-128/3-3/2016-01 од 18.11.2016. године; Упутство о раду трезора општине Владичин Хан, број 06-14/4/2007-01 од 08.06.2007. године; Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама општине Владичин Хан, број 06-57/1/2012-01 од 20.04.2012. године; Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Владичин Хан, број 06-64/3/2014-01 од 14.04.2014. године.

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

- приликом израде завршног рачуна, подаци, који се односе на директне кориснике, програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно чиме се повећава ризик од неправилног исказивања тих података;
- буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације: организациона класификација није испоштована, јер су расходи за плате Председника и чланова већа планирани код Општинске управе; економска класификација расхода и издатака није испоштована, као што је објашњено у наредним тачкама Напомена уз Извештај;
- 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;
- обавезе су евидентирани приликом извршења расхода уместо у тренутку настанака обавезе;
- није вршена провера основаности постојања потраживања (јавних прихода) и обавеза, нити анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости што за последицу има већа неслагања са повериоцима и дужницима која су утврђена путем конфирмација, што је шире наведено у тачки 5.3.2. Напомена;
- Одељење за финансије и привреду, води дневник и главну књигу трезора, али не води помоћне књиге основних средства, залиха ситног инвентара и потрошног материјала, што није у складу са чланом 11. и чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 8. Правилника о буџетском рачуноводству, што је шире наведено у тачки 5.3.2. Напомена;
- мањи део улазних рачуна (индиректних корисника) 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 имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине, иста није уписана у регистар непокретности и пописана, што је шире наведено у тачки 5.3. Биланс стања;
- код индиректних корисника УСЦ „Куњак“ и ПУ „Пчелица“ већи 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;
- економска цена за услуге програма васпитања и образовања деце у предшколској установи одређена је на основу одлуке Управног одбора број 9 од 15.01.2013. године на коју је сагласност дало Општинско веће, што није у складу са чланом 159. Закона о основама система образовања и васпитања и члана 12. Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама у коме је наведено да ту цену доноси надлежни орган локалне самоуправе. У поступку ревизије Скупштина општине Владичин Хан донела је Одлуку о утврђивању економске цене;
- УСЦ „Куњак“ евидентирање издатака и примања из делатности врши на обрачунској основи при чему се на крају периода издаци своде на готовинску основу а примања се не своде, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, што за последицу има исказивање већих примања од остварених, што је шире објешњено у тачки 5.1.1.2. Напомена;

Ризик

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

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима општине Владичин Хан да: 1) приликом израде завршног рачуна директни корисник изврши контролу и сравњење података из завршних рачуна индиректних корисника који су у њеној надлежности; 2) буџет припремају на основу система јединствене буџетске класификације; 3) код свих улазних рачуна спроведу одговарајуће интерне контролне поступке и да приликом извршења расхода истовремено евидентирају одговарајуће обавезе; 4) изврше усаглашавање потраживања и обавеза пре израде завршних рачуна; 5) идентификују и евидентирају сву имовину и упишу у регистар непокретности б) индиректни корисници УСЦ „Куњак“ и ПУ „Пчелица“ воде рачуноводство на готовинској основи.

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 Владичин Хан преко веб сајта www.vladicinhhan.org.rs информиса своје грађане о актуелним дешавањима у општини, историји, расписаним конкурсима, јавним позивима, начинима остваривања права пред надлежним органима локалне самоуправе.

У складу са Законом о слободном приступу информација од јавног значаја израђен је Информатор о раду општине Владичин Хан и постављен је на сајт општине. Информације и електронска комуникација остварују се преко електронске поште на домену: vladicinhhan.org.rs, на коме функционише 45 мејл адреса.

У рачуноводству се користи Рачуноводствени софтвер „Завода за унапређење пословања Београд“ а који на захтев корисника може бити ажуриран или промењен, програм за ликвидатуру, програм за плате и програм за основна средства. Услужни центар користи програм „Sonesco“ доо Београд, Пореско рачуноводство и евиденције користе софтвер Институт Михајло Пупин, који се ажурира у складу са променама законских прописа и општинских одлука а може бити ажуриран или промењен ако не задовољава све потребе службе.

За израду финансијских извештаја, општина Владичин Хан 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.

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство општине Владичин Хан. Предмет посматрања била је безбедност информационог система са информатичког аспекта, тј. примене заштитних мера од неовлашћеног приступа као и интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја. У рачуноводству општине Владичин Хан у 2016. години коришћен је рачуноводствени софтвер „Завода за унапређење пословања Београд“.

На основу извршене анализе основног прегледа инсталације програма за финансијско књиговодство Општине, а чији је предмет посматрања био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја, утврђено је следеће:

- да главна књига трезора локалне самоуправе није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно;
- 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.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на напред описан начин, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима општине Владичин Хан да: 1) обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; 2) 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; 3) обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

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.

3.2. 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 сектору⁴⁴, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да општина Владичин Хан 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.

Ризик

Неуспостављањем интерне ревизије, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле Општине.

Препорука број 4

Одговорним лицима општине Владичин Хан препоручујемо да успоставе интерну ревизију.

4. Припрема и доношење буџета

Припрема и доношење буџета Општине засновани су на одредбама Закона о локалној самоуправи⁴⁵, Закона о буџетском систему и Статута општине Владичин Хан.

Општина Владичин Хан је активности на припреми Нацрта Одлуке о буџету за 2016. годину отпочела дана 24.08.2015. године када је Одељење за финансије и привреду доставило Упутство за припрему буџета општине Владичин Хан за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину, број 401-646/2015-03 директним и индиректним корисницима буџета општине Владичин Хан. Упутство за припрему буџета општине Владичин Хан за 2016. годину није сачињено на начин и са садржајем прописаним одредбама члана 40. Закона о буџетском систему. На основу Обавештења за припрему буџета општине Владичин Хан, наведено је да је рок за достављање предлога финансијских планова 20.10.2015. године.

Индиректни корисници-месне заједнице, нису доставили Предлоге финансијских планова, што није у складу са чланом 41. Закона о буџетском систему. Остали директни и индиректни корисници буџетских средстава, доставили су предлоге финансијских планова

⁴⁴ „Службени гласник РС“, број 99/11

⁴⁵ „Службени гласник Републике Србије“, број 129/07

који нису сачињени у складу са чланом 37. Закона о буџетском систему. Одељење за финансије и привреду упознало је грађане са нацртом Одлуке о буџету за 2015. годину (одржана је јавна расправа 23.12.2015. године број записника 06-173/1/2015-01).

Одељење за финансије и привреду израдило је Нацрт Одлуке о буџету општине Владичин Хан за 2016. годину и доставило га дана 07.12.2015. године Општинском већу на разматрање. Општинско веће је на седници одржаној дана 14.12.2015. године, разматрало Нацрт Одлуке о буџету и истог дана утврдило Предлог Одлуке о буџету за 2016. годину и истог дана, доставило Скупштини општине. Скупштина општине Владичин Хан, донела је Одлуку о буџету на седници одржаној дана 27.12.2015. године и иста је дана 29.12.2015. године објављена у „Службеном гласнику града Враћа“ број 28/2015. Одлука о буџету општине Владичин Хан за 2015. годину достављена је Министарству финансија Републике Србије дана 28.12.2015. године. Буџет је утврђен у износу од 713.910 хиљада динара од чега буџетска средства износе 652.500 хиљада динара а додатни приходи корисника буџета износе 61.410 хиљада динара.

Током 2016. године, ради уравнотежења буџета, извршене су две измене и допуне одлуке о буџету.

Прва измена и допуна Одлуке о буџету донета је Одлуком о ребалансу буџета општине Владичин Хан за 2016. годину (Ребаланс 1) на седници Скупштине општине одржаној дана 21.07.2016. године. Првим ребалансом Одлуке о буџету, извршено је увећање исказаних прихода и примања, који износе 808.810 хиљада динара и то износ од 747.400 хиљада динара из буџетских средстава и износ од 61.410 хиљада динара из осталих извора.

Друга измена и допуна Одлуке о буџету донета је Одлуком о ребалансу буџета општине Владичин Хан за 2016. годину (Ребаланс 2) на седници Скупштине општине, одржаној дана 22.10.2016. године. Укупни приходи и примања исказани су у износу од 836.810 хиљада динара, и то износ од 775.400 хиљада динара из буџетских средстава и износ од 61.410 хиљада динара из осталих извора.

Директни корисник буџетских средстава је својим индиректним корисницима доставио Обавештења о додели апропријација до 15.01.2016. године.

Одељење за финансије и привреду је одредило обим расхода (квота) за тромесечни период у складу са чланом 53. Закона о буџетском систему.

Буџет се састоји из општег и посебног дела.

Председник општине Владичин Хан донео је 31 решење о употреби средстава текуће буџетске резерве у износу од 12.489 хиљада динара. У 2016. години није коришћена стална буџетска резерва.

У посебном делу Одлуке о буџету у члану 6. исказан је укупан број запослених на одређено и неодређено време по свим корисницима у општини Владичин Хан у износу од 238, а на основу Закона о начину одређивања максималног броја запослених у локалној администрацији.

Планирање масе за плате. Јединице локалне власти у 2016. години могу планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета јединица локалне власти, тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2015. години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату у складу са чланом 36. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину⁴⁶ без умањења од 2,5% из става 2. истог члана. Тако планирану масу средстава за обрачун и исплату плата запослених које се

⁴⁶ „Службени гласник РС”, број 142/14

финансирају из буџета јединица локалне власти у 2016. години треба умањити за 3 % у циљу спровођења рационализације у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, с тим да се у оквиру тако умањене масе средстава за исплату плата запослених планирају и средства за увећање плата запослених у делатностима, како је наведено. Општина је у 2015. години за плате са групе конта 411000 извршила плаћање у износу од 100.548 хиљада динара, са групе конта 412000 износ од 17.387 хиљада динара и умањење са групе конта 465000 у износу од 10.544 хиљаде динара. Обрачуном масе за 2016. годину, утврдили смо да општина Владичин Хан није исправно планирала масу за плате. Требало је планирати износ од 124.625 хиљада динара, а општина је планирала 135.665 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- није у потпуности поштован буџетски календар, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему. Према објашњењу одговорних лица, буџетски календар није испоштован из разлога што је Министарство финансија каснило са објавом на сајту Министарства Упутства за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину. Упутство за припрему буџета општине Владичин Хан достављено је директним корисницима буџетских средстава 24.08.2015. године. Утврђен рок за достављање предлога финансијских планова је 20.10.2015. године, а не 01.09.2015. године, Нацрт одлуке о буџету је достављен Општинском већу 07.12.2015. године, уместо до 15.10.2015. године. Општинско веће је утврдило Предлог одлуке о буџету 14.12.2015. године уместо до 01.11.2015. године;
- обавештења за припрему буџета општине Владичин Хан за 2015. годину не садржи све елементе прописане чланом 40. Закона о буџетском систему;
- индиректни корисници месне заједнице, нису доставиле предлоге финансијских планова директном кориснику, што је супротно члану 2. став 1. тачка 3. и члану 41. став 3. Закона о буџетском систему;
- предлози финансијских планова директних и индиректних корисника општине Владичин Хан не садрже: расходе и издатке за трогодишњи период, детаљно писано образложење расхода и издатака, изворе финансирања, што је супротно члану 41. став 2. Закона о буџетском систему;
- Одлуком о буџету општине Владичин Хан за 2016. годину планирана је маса средстава за плате (група конта 411000, 412000 и 465000) у износу од 135.665 хиљада динара, што је за 11.040 хиљада динара више него што је прописано чланом 36. Закона о буџету Републике Србије и Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину;
- Буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и то: организациона класификација није испоштована, јер су расходи за плате Председника и чланова већа планирани код Општинске управе; економска класификација расхода и издатака није испоштована, као што је објашњено у наредним тачкама Напомена уз Извештај.

Одговорним лицима за припрему и израду буџета општине препоручујемо да се: Одлука о буџету Општине припрема и извршава у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; индиректни корисници буџета сачињавају и достављају предлоге својих финансијских планова; предлози финансијских планова корисника буџетских средстава обухватају расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и детаљно писано

образложење расхода и издатака; масу средстава за плате планирају у складу са Законом о буџетском систему; буџет припремају на основу система јединствене буџетске класификације.

Ризик

Неправилности у поступку припреме Одлуке о буџету могу довести до неправилности и приликом извршења буџета. Уколико се настави са неправилним планирањем буџета, са посебним акцентом на планирање масе средстава за плате и осталих расхода на нивоу већем од дозвољеног, постоји ризик да ће се расходи извршавати на нивоу који је изнад прописаног лимита.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима за припрему и израду буџета општине Владичин Хан да: 1) поштују календар буџета локалне власти; 2) корисници буџетских средстава у року подносе Предлоге финансијских планова надлежном одељењу; 3) Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације; 4) масу средстава за плате и осталих расхода планирају у складу са прописима.

5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 31.664 хиљаде динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 690.930 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 659.266 хиљада динара. Ова разлика приказана је по нивоима финансирања у следећим табелама:

Табела број 1: Табела прихода и примања

(у хиљадама динара)

Еком. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	202.500	205.585		205.432	78	256	153
730000	Донације и трансфери	371.200	280.819	69	280.502		248	
740000	Други приходи	78.110	57.320		48.639		8	8.673
770000	Мемор. ставке за рефунд. расхода		1.215		158	78		979
790000	Приходи из буџета		8.339	8.339				
700000	Текући приходи	651.810	553.278		534.731	78.	256	9.805
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	113.000	137.652		111.103			26.549
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов							
	Укупни приходи и примања	764.810	690.930	8.408	645.834	78	256	36.354

Табела број 2: Табела расхода и издатака

(у хиљадама динара)

Еком. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	135.977	134.179	7.662	120.446			6.071
420000	Коришћење услуга и роба	235.133	214.425	307	193.539		280	20.299
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	350	215		215			
450000	Субвенције	77.000	59.150		59.150			
460000	Донације, дотације и трансфери	112.334	103.418		103.290			128
470000	Социјално осигурање и	13.950	12.298		12.298			

	социјална заштита							
480000	Остали расходи	48.920	46.683	5	45.792			886
400000	Текући расходи	623.664	570.368	7.974	534.730		280	27.384
510000	Основна средства	163.126	64.977		64.447		96	434
520000	Залихе	3.300	9.744					9.744
540000	Природна имовина	36.000	7.534		7.534			
500000	Издаци за нефинан. имовину	202.426	82.255		71.981		96	10.178
	Укупни расходи и издаци	826.090	652.623	7.974	606.711		376	37.562
	Буџетски суфицит		38.307	434	39.123	78		
	Буџетски дефицит	61.280					120	1.208
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов							
600000	Изд. за отпл. главнице и набавку фин.имовине	6.700	6.643		6.643			
	Вишак примања							
	Мањак примања	6.700	6.643		6.643			
	Вишак новч. прилива		31.664	434	32.480	78		
	Мањак новч. одлива	67.980					120	1.208

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- у Обрасцу 5–Извештај о извршењу буџета, више су исказана примања на класи 800000, у износу од 1.738 хиљада динара за ненаплаћена потраживања по издатим рачунима код УСЦ „Куњак“, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у Обрасцу 5–Извештај о извршењу буџета, мање су исказани издаци на класи 500000, за износ од 6.856 хиљада динара, због погрешно евидентираних издатака на класи 400000–текући расходи, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у Обрасцу 5–Извештај о извршењу буџета, више су исказани расходи за плаћени порез на додату вредност код УСЦ „Куњак“ на конту 482121-порез на робу, који је требало евидентирати на конту 245000-обавезе за остале расходе у износу од 612 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у Обрасцу 5–Извештај о извршењу буџета, више је исказан суфицит на конту 321121-вишак прихода и примања-суфицит у износу од 1.126 хиљада динара и то за више исказан суфицит код УСЦ „Куњак“, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да примања евидентирају применом готовинске основе, правилно исказу приходе и примања и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.1. Приходи и примања

5.1.1.1. Приходи

Одлуком о буџету општине Владичин Хан за 2016. годину планирани су текући приходи и примања у износу од 703.400 хиљада динара. Одлуком о завршном рачуну буџета општине Владичин Хан за 2016. годину исказано је остварење текућих прихода и примања у износу од 690.930 хиљада динара, односно 98%.

Табела број 3: Структура планираних и остварених текућих прихода

(у хиљадама динара)

Економска класифик	Опис	План	Остварење из буџета	Укупно остварење из Обрасца 5	%
1	2	3	4	5	6 (4/3)
700000	Текући приходи	651.810	534.731	553.278	82
710000	Порези	202.500	205.432	205.585	101
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	162.700	161.388	161.541	99
713000	Порез на имовину	24.800	27.577	27.577	111
714000	Порез на добра и услуге	7.800	8.285	8.285	106
716000	Други порези	7.200	8.182	8.182	114
730000	Донације, помоћи и трансфери	371.200	280.502	280.819	75
732000	Донације и помоћи од међународних орг.	16.000	6.560	6.808	41
733000	Трансфери од других нивоа власти	355.200	273.942	274.011	77
740000	Други приходи	78.110	48.639	57.320	62
741000	Приходи од имовине	45.100	41.182	41.182	91
742000	Приходи од продаје добара и услуга	29.910	1.737	7.433	6
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	2.100	2.899	2.899	138
744000	Добровољни трансфери од физичких и пр лица	-	-	2.025	-
745000	Мешовити и неодређени приходи	1.000	2.821	3.781	282
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	-	-	979	-
8	Примања од продаје нефинансијске имовине	113.000	111.103	137.652	98
811000	Примања од продаје непокретности	93.000	100.593	100.593	108
813000	Примања од продаје осталих основних средстава	-	5	5	-
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	-	-	26.549	-
841000	Примања од продаје земљишта	20.000	10.505	10.505	52
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	764.810	645.834	690.930	84

Порези-710000

Табела број 4: Приходи од пореза

(у хиљадама динара)

конто	опис	износ
7110	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	161.541
7130	Порез на имовину	27.577
7140	Порез на добра и услуге	8.285
7160	Други порези	8.182
Укупно		205.585

На основу члана 35. Закона о финансирању локалне самоуправе порези представљају уступљени приход Републике у корист Општина. У структури пореза у 2016. години, општина Владичин Хан је остварила највеће приходе по основу пореза на зараде (уплатни рачун 711111) и то у износу од 135.277 хиљада динара. Порез на зараде представља уступљен приход са нивоа Републике који припада јединицама локалне самоуправе у висини од 74% од пореза на зараде који се плаћа према пребивалишту запосленог.

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе⁴⁷, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији. Одељење за финансије и привреду, одсек Локална пореска администрација, општине Владичин Хан администрира изворне приходе тако што доноси решења, наплаћује и контролише наплату пореза на земљиште, пореза на имовину физичких лица, правних лица и комуналне таксе за истицање фирме, комуналне таксе за коришћење простора и накнаде за коришћење грађевинског земљишта.

⁴⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 62/06...91/2016,104/2016

Табела број 5: Преглед остварења лок јав прихода које наплаћује Одсек за локалну пореску администрацију В. Хан за 2016. годину

Р е д б р .	Субјекат ревизије:	ЛПА	ВЛАДИЧИН ХАН									
	Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2016. године		Број издатих решења за пореску обавезу за 2016. годину	Утврђене обавезе по издатим решењима за 2016. годину	Наплаћени јавни приходи		Инд екс 8:7	Стање потраживања на дан 31.12.2016. године		Број посла тих опом ена:	Број при нуд них нап лат а:
		Главни дуг	Камата			2015. година	2016. година		Главни дуг	Камат а		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Порез на земљиште	4.658	6.972			5	26	472	3.843	6.712		
2	Самод. од сам. Делатн.	44	24				1		38	21		
3	ПИМ за физичка лица	21.130	17.064	5641	10.660	9.703	10.295	106	17.942	14.726		
4	ПИМ за правна лица	19.959	24.748	81	8.598	5.710	7.900	138	19.779	24.567		
5	Ком. такса за исти. фирме	33.784	29.744	48	5.067	7.104	8.125	115	27.639	23.718		
6	Ком. такса за коришћ. простора	8.179	1.299	6	35.130	39.437	34.992	89	9.270	1.299		
7	Нак. за кор. грађ. земљишта	44.016				27	15	57	44.001			
Укупно:		131.770	79.851	5776	59.456	61.986	61.411	99	122.512	71.043	30	0

На основу података у приказаној табели, укупно стање потраживања по основу јавних прихода које наплаћује Одељење за финансије и привреду, на име главног дуга и камате износи: на дан 01.01.2016. године 211.621 хиљада динара и на дан 31.12.2016. године износи 193.555 хиљада динара. Највећи дужници јавних прихода су предузећа на територији општине Владичин Хан која су отишла у стечај у периоду од 2009. године до 2014. године. Два највећа предузећа, која су отишла у стечај, дугују Општини око 60.000 хиљада динара на име пореза на земљиште, пореза на имовину, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору и накнаде за коришћење грађевинског земљишта. Имовина стечајних дужника је пребачена на друга правна лица тако да не постоји стечајна маса из које би се наплатиле обавезе стечајних дужника. У 2016. години Општина је послала 30 опомена за наплату јавних прихода а фебруара месеца 2017. године урађене су опомене за 1.303 дужника које ће бити послате током 2017. године пореским обвезницима.

Локална пореска администрација, општине Владичин Хан, доноси решења којима се утврђује порез на имовину на основу Закона о пореском поступку и пореској администрацији⁴⁸, Закона о порезима на имовину⁴⁹, Закона о општем управном поступку⁵⁰, Одлуке о висини стопе пореза на имовину општине Владичин Хан број 06-152/4/2015-01 од 18.11.2015. године, Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2016. годину на територији општине Владичин Хан, број 06-166/5/2015-01 од 26.11.2015. године, Одлуке о висини стопе амортизације за утврђивање пореза на имовину за општину Владичин Хан број 06-

⁴⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 80/02...2/12

⁴⁹ „Службени гласник Републике Србије“ број 26/01...78/11

⁵⁰ „Службени лист СРЈ“ број 33/97 и 31/01 и „Службени гласник Републике Србије“ број 30/10

127/11/2013-01 од 05.12.2013. године, Одлуке о коефицијентима за утврђивање пореза на имовину за непокретности обвезника који воде пословне књиге у општини Владичин Хан број 06-127/9/2013-01 од 05.12.2013. године, Одлуке о одређивању зона и најопремљенијих зона на територији општине Владичин Хан број 06-127/7/2013-01 од 05.12.2013. године.

Табела број 6: Приходи од пореза на имовину

ред. број	екон. класиф.	о п и с	приход буџета Општине у 2016.	број издатих решења 2016.	Потраживање од обвезника општине		
					Главни дуг	Камата	Укупан дуг
1	2	3		5	7	8	9
1	711147	Порез на земљиште	26	-	3.843	6.712	10.555
2	713121	Порез на имовину од физичких лица	10.295	5641	17.942	14.726	32.668
3	713122	Порез на имовину од правних лица	7.900	81	19.779	24.567	44.346
Укупно			18.221	5722	41.564	46.005	87.569

Порез на имовину (осим на земљиште, акције и уделе) од физичких лица (713121) У 2016. години донето је 5.641 решење за порез на имовину физичких лица. У 2016. години остварен је приход по овом основу у износу од 10.295 хиљада динара што је за 592 хиљаде динара више у односу на 2015. годину. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2016. године износи 32.668 хиљада динара, од чега се 17.942 хиљаде динара односи на главни дуг, а 14.726 хиљада динара на камату. У 2016. години, Општина је, ради наплате неизмирених потраживања, послала 29 опомена.

Порез на имовину (осим на земљиште, акције и уделе) од правних лица (713122) У 2016. години донето је 81 решење за порез на имовину правних лица. У 2016. години остварен је приход по овом основу у износу од 7.900 хиљада динара што је за 2.190 хиљада динара више у односу на 2015. годину. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2016. године износи 44.346 хиљада динара, од чега се 19.779 хиљада динара односи на главни дуг, а 24.567 хиљада динара на камату.

Локалне комуналне таксе. У 2016. години локалне комуналне таксе се наплаћују и утврђују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама број 06-51/5/2013-01 од 26.04.2013. године, Одлуке о изменама и допунама одлуке о локалним комуналним таксама број 06-152/3/2015-05 од 18.11.2015. године и Одлуке о изменама одлуке о локалним комуналним таксама број 06-104/13-2016-01 од 22.10.2016. године. Утврђивање, наплату и контролу локалне комуналне таксе врши локална пореска администрација, односно органи Општинске управе или субјекти одређени одговарајућим тарифним бројем. Саставни део Одлуке о локалним комуналним таксама је таксена тарифа која утврђује обвезнике, висину, олакшице, начин утврђивања и плаћања локалне комуналне таксе. На основу наведене Одлуке, општина Владичин Хан је у 2016. години остварила приходе по следећим таксама:

- комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим за пољопривредна возила и машине (714513) у износу од 7.504 хиљаде динара. Обрачунава се по Тарифном броју 2. Одлуке о локалним комуналним таксама.

- комунална такса за истицање фирме на пословном простору (716111) у износу од 8.182 хиљаде динара. Обрачунава се по Тарифном броју 1. Одлуке о локалним комуналним таксама. Наведена такса се утврђује решењем у годишњем износу. У 2016. години издато је 48 решења у износу од 5.067 хиљада динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2016. године износи 51.357 хиљада динара, од чега се 27.639 хиљада динара односи на главни дуг, а 23.718 хиљада динара на камату.

Накнада за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта (714543) општина Владичин Хан је у 2016. години остварила приход у износу од 142 хиљаде динара. Одељење за финансије и привреду доноси решења на основу захтева странака. Утврђене су обавезе по

издатим решењима током 2016. године у износу од 355 хиљада динара. Средства се користе за реализацију годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта.

Боравишна такса (714552) се наплаћује на основу Одлуке о измени одлуке о боравишној такси број 06-62/6/2011-01 од 20.09.2011. године (Скупштина општине Владичин Хан донела је дана 22.12.2006. године Одлуку о боравишној такси број 06-34/4/2006-01). Општина Владичин Хан је у 2016. години остварила приход у износу од 615 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да у току 2016. године општина Владичин Хан није преко својих инспекција вршила контролу обрачуна и наплате боравишне таксе на територији Општине, што је супротно члану 118. Закона о туризму.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде примену одредби Закона о туризму и спроводе контролу утврђивања и наплате јавних прихода.

Донације и трансфери-730000

Донације и трансфери у 2016. години износе 280.819 хиљаде динара, а састоје се од: текућих донација од међународних организација у корист нивоа општина (732151) у износу од 368 хиљада динара, капиталних донација од међународних организација у корист нивоа општина (732251) у износу од 6.440 хиљада динара, ненаменских трансфера од Републике у корист нивоа општина (733151) у износу од 267.223 хиљаде динара и текућих ненаменских трансфера, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина (733154) у износу од 6.788 хиљада динара.

Текуће донације од међународних организација у корист нивоа општина (732151) остварене су у износу од 368 хиљада динара. Износ од 120 хиљада динара односи се на Уговор о спонзорству број 401-354/2016-01 од 21.06.2016. године закљученим између општине Владичин Хан и Канцеларије за програм подршке у приватном сектору за подршку воћарства и бобичастог воћа у Јужној Србији-Fruits&Berries Program (манифестација „Дани малине“). Износ од 181 хиљада динара односи се на пројекат „Школице живота-заједно за детињство“ који је реализован преко Фондације „Новак Ђоковић“ и који је уплаћен на рачун ПУ „Пчелица“. Износ од 67 хиљада динара односи се на приход који је уплаћен на подрачун Канцеларија Уницефа за ЛПА за децу.

Капиталне донације од међународних организација у корист нивоа општина (732251) остварене су у износу од 6.440 хиљада динара и то: Гувернер Народне банке Србије донео је дана 17.11.2015. године Одлуку о додели средстава на име донације у укупном износу од 5.960 хиљада динара за санацију обалног ослонаца моста преко реке Јужна Морава (уговор број 401-880/2015-01 од 27.11.2015. године); општина Владичин Хан и Центар за социјалну политику закључили су дана 07.07.2015. године Уговор о додели средстава број 401-527/2015-01. Предмет уговора је сарадња на спровођењу пројекта Унапређење професионалне подршке у заједници-важан корак у инклузији деце, који заједнички реализују UNICEF Канцеларија за Републику Србију и Центар за социјалну подршку, у сарадњи са Сталном конференцијом градова и општина и Тимом за социјално укључивање и смањење сиромаштва Владе Републике Србије. Уговор траје до 30.06.2016. године и уплаћено је 480 хиљада динара.

Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина (733151) Пренета су средства из Републике за редовно финансирање локалне самоуправе – општине у износу од 267.153 хиљаде динара.

Текући ненаменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина (733154) остварени су у износу од 6.788 хиљада динара и то: трансфер у износу од 2.337 хиљада динара односи се на Уговор број 401-00-483-91/2016-09 од 23.03.2016. године. Општина Владичин Хан и Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања закључили су дана 23.03.2016. године Уговор о наменским трансферима број 401-00-483-91/2016-09, за финансирање услуга социјалне заштите; трансфер у износу од 135 хиљада динара односи се на исплату помоћи избеглом становништву по Решењу број 533-1081/1 и 553-1077/1; трансфер у износу од 3.297 хиљада динара и у износу од 1.018 хиљада динара односи се на Уговор о коришћењу средстава за уређење (ревитализацију) пољских путева број 401-533/2015-01 од 08.07.2015. године који је закључен између Министарства пољопривреде и заштите животне средине -Управа за пољопривредно земљиште и општине Владичин Хан.

Други приходи-740000

Други приходи износе 57.319 хиљада динара и чине их:

Табела број 7: Други приходи

(у хиљадама динара)

КОНТО	ОПИС	ИЗНОС
741000	Приходи од имовине	41.182
742000	Приходи од продаје добара и услуга	7.433
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	2.898
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	2.025
745000	Мешовити и неодређени приходи	3.781
Укупно		57.319

Приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака (741151) општина Владичин Хан у 2016. години остварила је приход у износу од 4.248 хиљада динара. Ова средства се односе на камату од депоновања вишка ликвидних средстава (преконоћно депоновање) код „Аик банка“ ад Београд (Уговор број 401-11/2016-01 од 12.01.2016. године).

Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини (741522) у 2016. години општина Владичин Хан остварила је приход у износу од 125 хиљада динара-део се односи на средства остварена од давања у закуп из 2015. године а део на средства остварена од депозита који је дат за учествовање на јавном надметању из 2016. године.

Министарство пољопривреде и заштите животне средине-Управа за пољопривредно земљиште дало је Сагласност број 320-11-02699/2016-14 од 30.03.2016. године на Предлог годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Владичин Хан за 2016. годину. Скупштина општине Владичин Хан донела је дана 11.04.2016. године Закључак број 06-34/5/2016-01 којим се доноси Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Владичин Хан за 2016. годину. Председник општине Владичин Хан је расписао Оглас за прикупљање писаних понуда за давање у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини у општини Владичин Хан, број 320-67/2016-01⁵¹ „Службени гласник Града Враћа“ број 28 од 28.09.2016. године након кога је донео Одлуку број 320-687/8/2016-01 којом се даје у закуп пољопривредно земљиште у државној својини. Министарство пољопривреде и заштите животне средине-Управа за пољопривредно земљиште у 2016. години закључило је два уговора за давање у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини у општини Владичин Хан.

⁵¹ „Службени гласник Града Враћа“ број 28 од 28.09.2016. године

Накнада за коришћење шума и шумског земљишта (741526) у 2016. години општина Владичин Хан остварила је приход у износу од 1.197 хиљада динара, на основу Закона о шумама.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да надлежни орган локалне самоуправе није донео програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, што је супротно члану 88. Закона о шумама.

Препоручујемо одговорним лицима да донесу програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности (741531). У 2016. години општина Владичин Хан остварила је приход у износу од 34.992 хиљаде динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2016. године износи 10.569 хиљада динара, од чега се 9.270 хиљада динара односи на главни дуг, а 1.299 хиљада динара на камату.

Одлуком о локалним комуналним таксама, број 06-51/5/2013-01 од 26.04.2013. године, Тарифним бројем 3. уведена је наведена комунална такса. У 2016. години издато је шест решења у износу од 35.130 хиљада динара. Највећи обвезник по овом основу је привредно друштво за дистрибуцију електричне енергије-„Електродистрибуција“ доо Београд чија је годишња обавеза 31.513 хиљада динара (обавезе се утврђују за стубове за електричну енергију). Предузеће „Porr Werner&Weber“ не измирује обавезе за заузеће јавних површина за контејнере. Опомене за „Porr Werner&Weber“ урађене су и биће уручене марта месеца 2017. године. У 2016. години, Општина ради наплате неизмирених потраживања није слала опомене.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да се не предузимају адекватне мере за наплату потраживања из претходног периода на име пореза на имовину, комуналне таксе за истицање фирме и комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета (742152) у 2016. години општина Владичин Хан остварила је приход у износу од 131 хиљаде динара по основу давања станова у закуп. Општина Владичин Хан не води евиденцију о томе да ли се плаћа закуп за станове, о чему је детаљније објашњено у тачки 5.3. Биланс стања.

Општинске административне таксе (742215) у 2016. години општина Владичин Хан је остварила приход по овом основу у износу од 1.015 хиљада динара а на основу Одлуке о локалним административним таксама број 06-96/8/2013-01 од 26.04.2013. године. Скупштина општине Владичин Хан донела је: Одлуку о измени одлуке о локалним административним таксама број 06-96/8/2013-01 од 19.09.2013. године и Одлуку о измени и допуни одлуке о локалним административним таксама број 06-104/14/2016-01 од 22.10.2016. године.

Такса за озакоњење објеката у корист нивоа општина (742255) општина Владичин Хан је остварила приход по овом основу у 2016. години у износу од 508 хиљада динара. Одељење за урбанизам, имовинско-правне, комуналне и грађевинске послове Општинске управе општине Владичин Хан, у поступку озакоњења, донело је 63 решења о озакоњењу на основу којих је остварен овај приход.

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина (742351) у 2016. години општина Владичин Хан је остварила приход по овом основу у износу од 5.735 хиљада

динара од тога у износу од 5.696 хиљада динара односе се на ПУ „Пчелица“ (родитељски динар).

Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима (743324) Сагласно члану 17. Закона о безбедности саобраћаја на путевима⁵² јединице локалне самоуправе у оквиру својих права и дужности, обезбеђују средства за унапређење безбедности саобраћаја.

У 2016. години општина Владичин Хан је остварила приход од новчаних казни за прекршаје у износу од 2.883 хиљаде динара. Општинско веће општине Владичин Хан донело је дана 11.03.2015. године Решење о образовању Савета за безбедност саобраћаја општине Владичин Хан број 06-33/9/2015-01 и дана 11.08.2016. године Решење о измени решења о образовању Савета за безбедност саобраћаја на територији општине Владичин Хан број 06-78/7/2016-01. Општинско веће општине Владичин Хан донело је дана 05.12.2016. године Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Владичин Хан за 2016. годину број 06-147/1/2016-01. Извештај о раду Савета за безбедност саобраћаја на територији општине Владичин Хан Општинско веће (број 220-2/2016-01 од 15.08.2016. године) је усвојило дана 02.09.2016. године. У 2016. години од ових средстава набављен је аутомобил за рад саобраћајне полиције и извршено је поправљање саобраћајне инфраструктуре.

Добровољни трансфери од физичких и правних лица (744000) Приходи на конту 744100 у износу од 2.025 хиљада динара односе се на трансфере од Националне службе за запошљавање за финансирање јавних радова.

Остали приходи у корист нивоа општина (745151) У 2016. години општина Владичин Хан је остварила приход у износу од 2.821 хиљаде динара. Износ од 2.250 хиљада динара представља повраћај чланарине по захтеву Општине од стране Центра за развој Јабланичког и Пчињског округа.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- је приход од рефундације боловања у износу од 979 хиљада динара евидентиран као приход уместо сторно расхода за запослене, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- приход општине Владичин Хан који није уплаћен преко уплатних рачуна јавних прихода износи 75 хиљада динара. Наведени приходи остварени су на наменске рачуне (подрачуна) општине Владичин Хан, који су отворени у оквиру КРТ-а, по основу донација за пројекте. Наведени приход је исказан у консолидованом Извештају о извршењу буџета на конту 732000-донације од међународних организација.

Препоручујемо одговорним лицима општине Владичин Хан да обезбеде примену бруто принципа који подразумева уплату свих јавних прихода у буџет преко прописаних уплатних рачуна.

Ризик

Непредузимањем мера за наплату потраживања по основу јавних прихода јавља се ризик од могућег наступања застарелости права на наплату јавних прихода.

Неевидентирањем прихода и расхода са подрачуна настаје ризик од ненаменског трошења средстава.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) предузму одговарајуће активности у сврху адекватније евиденције и наплате потраживања по основу јавних прихода; 2) да евидентирају све приходе, расходе и издатке са наменских подрачуна.

6.1.1.2. Примања

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

Примања од продаје нефинансијске имовине (класа 800000) остварена су у износу од 137.652 хиљаде динара и то по основу: примања од продаје основних средстава у износу од 100.598 хиљада динара, примања од продаје робе за даљу продају у износу од 26.549 хиљада динара и примања од продаје природне имовине у износу од 10.505 хиљада динара.

Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина (811151) исказан је износ од 100.593 хиљаде динара. Општина Владичин Хан и „Teklas automotive“ доо Владичин Хан закључили су дана 01.10.2015. године Уговор број II-8-ОПУ бр. 359-2015. Предмет Уговора је отуђење непокретности по спроведеном поступку отуђења земљишта и пословно производних објеката путем прикупљања писмених понуда, а на основу Одлуке Скупштине општине Владичин Хан, број 06-108/1/2015-01 од 12.08.2015. године. Непокретности се отуђују по цени од 1.335.575,00 ЕУРА, која је постигнута у поступку отуђења земљишта и пословно производних објеката путем прикупљања писмених понуда.

Примања од продаје земљишта у корист нивоа општина (841151) исказан је износ од 10.504 хиљаде динара. „Teklas automotive“ доо Владичин Хан обратио се дана 06.04.2016. године општини Владичин Хан са намером куповине земљишта које је у власништву општине Владичин Хан, у циљу проширења своје површине. Дана 23.05.2016. године Општинско веће општине Владичин Хан донело је Закључак број 06-50/1/2016-01 којим се одобрава спровођење поступка отуђења грађевинског земљишта. Скупштина општине Владичин Хан на седници одржаној дана 21.07.2016. године донела је Одлуку о отуђењу грађевинског земљишта из јавне својине општине Владичин Хан број 06-64/6/2016-01. Одлуком је прописано да се из јавне својине Општине отуђује неизграђено грађевинско земљиште укупне површине 34.223м² и то најповољнијем понуђачу „Teklas automotive“ доо Владичин Хан. Општина Владичин Хан и „Teklas automotive“ доо Владичин Хан закључили су дана 15.12.2016. године Уговор о отуђењу грађевинског земљишта број II-7-ОПУ.Бр.605-2016. Непокретност се отуђује по цени од 1.010,00 динара по м² односно у укупном износу од 34.565 хиљада динара.

Примања од продаје робе за даљу продају (група 823000) оставрена су у износу од 26.549 хиљада динара и то код УСЦ „Куњак“. Статутом УСЦ „Куњак“ утврђено је да се осим основне делатности установа бави делатношћу трговине на мало у продавницама и делатношћу ресторана. Из ове делатности у 2016. години остварила је приходе у износу од 31.279 хиљада динара. За обрачунати порез на додату вредност у износу од 4.730 хиљада динара умањен је износ прихода исказан на овом конту. Примања од продаје робе за даљу продају евидентирана су и по основу издатих рачуна у тренутку издавања рачуна уз примену обрачунске основе. При томе на крају године примања од продаје робе за даљу продају нису умањена за неплаћене рачуне у износу од 1.738 хиљада динара, како би се финансијски извештај изradio на готовинској основи.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су примања од продаје робе за даљу продају више исказана у износу од 1.738 хиљада динара, за ненаплаћена

потраживања по издатим рачунима, чиме је нарушена готовинска основа, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима УСЦ „Куњак“ да примања евидентирају применом готовинске основе.

Ризик

Због примене обрачунске основе приликом евидентирања примања од продаје робе за даљу продају уместо готовинске основе јавља се ризик нетачног исказивања резултата пословања.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да правилно утврђују примања применом готовинске основе.

5.1.2. Текући расходи

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

5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Табела број 8: Плате, додаци и накнаде запослених

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	3.200	3.200	3.186	3.186	99	100
2	Општинска управа	50.500	50.500	50.360	44.315	88	88
3	ЈП Дирекција за грађ. земљ. и путеве	10.750	10.750	10.669	10.669	99	100
4	ПУ „Пчелица“	27.750	27.750	27.196	26.591	96	98
5	УСЦ „Куњак“	9.050	9.050	8.709	8.709	96	100
6	Центар за култ дел тур и библиот	8.170	8.170	8.155	8.155	99	100
Укупно корисника (1-6)		100.620	100.620	108.275	101.625	101	94
Укупно општина - група 411000		109.370	109.370	108.275	101.625	93	94

У општини Владичин Хан плате запослених обрачунавају се и исплаћују 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 органима⁵³, Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁵⁴, Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Владичин Хан број: 110-6/2016-01 од 03.02.2016. године, 110-10/2016-02 од 23.03.2016. године, 06-63/7/2016-02 од 13.07.2016. године, 110-16/2016-02 од 04.08.2016. године, 110-17/2016-02 од 11.08.2016. године, 110-19/2016-02 од 02.09.2016. године, 110-25/2016-02 од 26.10.2016. године, 110-33/2016-02 од 17.11.2016. године; Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Владичин Хан број 06-142/1/2016-01 од 30.11.2016. године; Правилника о измени правилника о звањима, занимањима и коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи општине Владичин Хан број 06-3/12-2/2016-01 од 13.01.2016. године; Одлуке о измени и допуни одлуке о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних лица у општини Владичин Хан број 06-24/4-1/2014-01 од 29.01.2014. године; Одлуке о утврђивању

⁵³ „Службени гласник РС“ број 69/02... 44/08 и 2/2012

⁵⁴ „Службени гласник РС број 116/2014

коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних лица у општини Владичин Хан број 06-72/2-1/2016-01 од 23.07.2016. године Одлуке о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата постављених лица у општини Владичин Хан број 06-135/12/2013-01 од 20.12.2013. године.

У складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Владичин Хан послове обрачуна плата и осталих примања запослених обавља Одељење за финансије и привреду. У току 2016. године исплаћено је дванаест плата, почев са платом за децембар 2015. године закључно са новембарском платом 2016. године. Плата се исплаћује једанпут месечно. Расходи за плате за раздео Општинско веће и Председника општине извршени су са раздела Општинске управе.

Скупштина општине Владичин Хан дана 30.01.2016. године донела је Одлуку о одређивању максималног броја запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе општине Владичин Хан за 2015. годину број 06-5/1/2016-01 (на основу Одлуке Владе Републике Србије број 05 број 112-13018/2015-1 од 02.12.2015. године). Чланом 2. је прописано да је максимални број запослених на неодређено време у општини Владичин Хан 238.

Прописан максимални број запослених који је утврђен за општину Владичин Хан износи 238 запослених на неодређено време и 24 запослених на одређено време.

Табела број 9: преглед броја запослених

Назив буџетског корисника	прописан максимални број запослених	стање на дан 31.12.2016. неодређено	стање на дан 31.12.2016. одређено
Општинска управа	88	79	2
ЈП за водоснабдевање и канализацију Водовод Владичин Хан	60	60	2
ЈП за комунално уређење Владичин Хан	39	37	5
Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство	13	13	2
Спортски центар „Куњак“ Владичин Хан	11	10	6
Центар за социјални рад	1	1	0
ПУ „Пчелица“	23	23	13
Црвени Крст Владичин Хан	3	3	0
Укупно	238	226	30

На дан 31.12.2016. године у општини Владичин Хан је било запослено укупно 256 извршилаца и то 226 на неодређено и 30 на одређено време.

У складу са чланом 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом Општина има у радном односу три особе са инвалидитетом.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за плате за раздео Општинско веће и Председник општине извршени са раздела Општинске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије достављен је доказ да се расходи за плате за председника и заменика председника општине врше се са раздела Председник општине.

1) Скупштина општине. На овој позицији извршени су расходи за плате у износу од 3.186 хиљада динара за председника општине, заменика председника општине и заменика председника Скупштине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је заменику председника Скупштине општине на име плате, уместо накнаде исплаћен износ од 392 хиљаде динара. Одлуком о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних лица у општини Владичин Хан број 06-72/2-1/2016-01 од 23.07.2016. године заменик председника Скупштине општине је на сталном раду у Општини. Наиме, Законом о локалној самоуправи одређен је круг лица (функционера) који су на сталном раду у општини (председник општине и заменик

председника општине) или који имају могућност да буду на сталном раду у општини (председник Скупштине и већници). Закон не оставља могућност органима јединице локалне самоуправе да својим актима проширују круг изабраних лица која су на сталном раду у Скупштини општине. Како заменик председника Скупштине општине не може бити на сталном раду то се заменику председника Скупштине не може утврдити коефицијент за обрачун и исплату плате, већ накнада за рад.

Препоручујемо одговорним лицима да заменику председника Скупштине утврде накнаду за рад.

2) Општинска управа. На овој позицији извршени су расходи за плате у износу од 50.360 хиљада динара и то за: начелника Општинске управе, секретара Скупштине, помоћнике председника општине, запослене, раднике по основу уговора о привременим и повременим пословима.

У току 2016. године, ангажована су лица за обављање привремених и повремених послова. Закључени су уговори о обављању привремених и повремених послова и по том основу у 2016. години извршени су расходи у износу од 6.045 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- су одговорна лица Општине закључила уговоре о привременим и повременим пословима и по том основу извршила расходе у износу од 2.447 хиљада динара за обављање послова који по својој природи и суштини трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што је супротно члану 197. Закона о раду, тако да је преузета обавеза и извршено плаћање супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- је неправилно евидентиран расход на конту 411100-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 6.045 хиљада динара за ангажовање лица за обављање привремених и повремених послова уместо на групи 423000–услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- је у току 2016. године, на конту 411100-плате, додаци и накнаде запослених евидентирала додатке и накнаде запослених (минули рад, додаток за рад на дан државног и верског празника и остало), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да закључују уговоре о привременим и повременим пословима у складу са Законом о раду и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и путеве. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 10.669 хиљада динара.

ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и путеве на дан 30.11.2016. године има укупно 15 запослених, од чега је један–именовано лице–директор и 14 запослених на неодређено време. Директор ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Владичин Хан донео је дана 27.01.2015. године Правилник о раду којим се регулишу зараде, накнаде зарада и друга примања. У периоду од 01.01.2016. године до 30.11.2016. године исплаћено је 12 плата, почев са децембарском платом 2015. године закључно са новембарском платом 2016. године. Плата се исплаћује једном месечно.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4) ПУ „Пчелица“. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 27.196 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 18.941 хиљаде динара, из Републике

у износу од 6.260 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.995 хиљада динара. ПУ „Пчелица“ Владичин Хан има 23 запослених на неодређено време и 12 запослених који се финансирају из буџета Републике Србије на одређено време.

Управни одбор ПУ „Пчелица“ донео је дана 24.12.2014. године Правилник о раду ПУ „Пчелица“ Владичин Хан број 532/3 којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа и по основу рада запослених. Управни одбор ПУ „Пчелица“ донео је дана 24.02.2012. године Одлуку број 29/1 којом се одређују коефицијенти за обрачун и исплату зарада запослених у ПУ.

Основица за обрачун и исплату плата је у програму за обрачун плата за запослене унета у бруто износу који је већи у односу на прописан. Прерачуном је утврђено да примењене бруто основице не одговарају прописаним нето основицама за обрачун и исплату плата запослених лица чије се плате финансирају из буџета јединице локалне самоуправе. По том основу плата је више исплаћена у износу од 873 хиљаде динара са групе 411000 и у износу од 156 хиљада динара са групе 412000.

ПУ „Пчелица“ има у радном односу запослену особу са инвалидитетом у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- је запосленима по основу увећане основице, плата више исплаћена у износу од 873 хиљаде динара, што је супротно члану 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама⁵⁵, Закључку Владе Републике Србије 05 Број 121-13723/2015-01 од 25.12.2015. године и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца, који се евидентирају на групи 412000 у износу од 156 хиљада динара;
- су одговорна лица ПУ „Пчелица“ закључила уговоре о привременим и повременим пословима и по том основу извршила расходе у износу од 605 хиљада динара за обављање послова који по својој природи и суштини трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што је супротно члану 197. Закона о раду, тако да је преузета обавеза и извршено плаћање супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- је неправилно евидентиран расход на конту 411100-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 605 хиљада динара за ангажовање лица за обављање привремених и повремених послова уместо на групи 423000–услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ПУ „Пчелица“ Владичин Хан је у току 2016. године, на конту 411100-плате, додаци и накнаде запослених евидентирала додатке и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад на дан државног и верског празника и остало), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да: приликом обрачуна и исплате плата примењују основице прописане Закључком Владе, закључују уговоре о привременим и повременим пословима у складу са Законом о раду и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5) Установа спортски центар „Куњак“ На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 8.709 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 6.232

⁵⁵ „Службени гласник РС“ број 34/2001, 62/2006,.....92/2011

хиљаде динара и из осталих извора у износу од 2.477 хиљада динара. УСЦ „Куњак“ има 11 запослених на неодређено време и 6 запослених на одређено време.

Директор УСЦ „Куњак“ донео је дана 26.09.2016. године Правилник о организацији и систематизацији послова УСЦ „Куњак“ Владичин Хан број 475 (донет уз сагласност Општинског већа број 06-95/12/2016-09 од 30.09.2016. године). Директор УСЦ „Куњак“ закључује уговоре о раду са запосленима.

Управни одбор УСЦ „Куњак“ донео је дана 15.01.2014. године Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у установи спортски центар „Куњак“ број 09. УСЦ „Куњак“ је приликом обрачуна и исплата плата примењивала Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима уместо Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама-физичка култура. На тај начин у 2016. години, УСЦ „Куњак“ је за плате исплатила више износ од 664 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је у 2016. години УСЦ „Куњак“ више обрачунала и исплатила плате у износу од 563 хиљаде динара и истовремено доприноси за социјално осигурање у износу од 101 хиљаде динара, по основу увећаних коефицијената и неправилне основице, што је супротно члану 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да плате обрачунавају и исплаћују у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

6) Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 8.155 хиљада динара и то на терет буџета општине. Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство има 13 запослених на неодређено време и двоје запослених на одређено време.

Директор Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство донео је дана 03.02.2016. године Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство број 32. (донет уз сагласност Општинског већа број 06-13/3/2016-01 од 05.02.2016. године). Саставни део Правилника чине коефицијенти за обрачун и исплату плата.

Основица за обрачун и исплату плата је у програму за обрачун плата за запослене унета у бруто износу који је већи у односу на прописан. Прерачуном је утврђено да примењене бруто основице не одговарају прописаним нето основицама за обрачун и исплату плата запослених лица чије се плате финансирају из буџета јединице локалне самоуправе. По том основу плата је више исплаћена у износу од 782 хиљаде динара са групе 411000 и у износу од 140 хиљада динара са групе 412000.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је запосленима по основу увећане основице, плата више исплаћена у износу од 782 хиљаде динара, што је супротно члану 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама⁵⁶, Закључку Владе Републике Србије 05 Број 121-13723/2015-01 од 25.12.2015. године и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца, који се евидентирају на групи 412000 у износу од 140 хиљада динара.

⁵⁶ „Службени гласник РС“ број 34/2001, 62/2006,.....92/2011

Препоручујемо одговорним лицима да: приликом обрачуна и исплате плата примењују основице прописане Закључком Владе.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода за плате за заменика председника Скупштине јавља се ризик да ће доћи до значајних неправилности у поступку извршења буџета.

Уколико се настави са исплатом средстава по основу уговора о привременим и повременим пословима (који по својој природи и суштини трају дуже од 120 радних дана у календарској години) без правног основа, јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се настави са неправилним обрачуном плата код индиректних корисника јавља се ризик да ће доћи до значајних неправилности у поступку извршења буџета.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе за плате за заменика председника Скупштине извршавају на тај начин што ће заменику председника Скупштине одредити накнаду за рад уместо плате; 2) врше исплату расхода за привремене и повремене послове када за то постоји правни основ; 3) индиректни корисници приликом обрачуна и исплата плата цену рада и коефицијенте ускладе са прописима.

5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Табела број 10: Социјални доприноси на терет послодавца (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	575	575	570	570	99	100
2	Општинска управа	9.020	9.020	9.014	9.014	99	100
3	ЈП Дирекција за грађ. земљ. и путеве	1.950	1.950	1.910	1.910	98	100
4	ПУ „Пчелица“	5.030	5.030	4.762	4.762	95	100
5	УСЦ „Куњак“	2.430	2.430	1.558	1.558	64	100
6	Центар за култ дел тур и библ	1.480	1.480	1.460	1.460	98	100
Укупно корисника (1-6)		20.485	20.485	19.274	19.274	94	100
Укупно општина - група 412000		19.530	19.530	19.274	19.274	98	100

На наведеној економској класификацији исказани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 19.274 хиљаде динара од чега: на име ПИО износ од 12.921 хиљаде динара, допринос за здравствено осигурање износ од 5.545 хиљада динара и допринос за незапосленост износ од 808 хиљада динара.

Код индиректних корисника (ПУ „Пчелица“ у износу од 156 хиљада динара, УСЦ „Куњак“ у износу од 101 хиљаде динара и Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство у износу од 140 хиљада динара) утврђено је да су социјални доприноси на терет послодавца више плаћени у износу од 397 хиљада динара, што је објашњено код групе 411000.

5.1.2.3. Накнаде у натури, група 413000

Табела број 11: Накнаде у натури (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	450	450	439	439	97	100
Укупно корисника (1-1)		450	450	439	439	97	100
Укупно општина – група 413000		640	640	588	588	92	100

1) Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 439 хиљада динара и то: поклони за децу запослених (413142) у износу од 360 хиљада динара и превоз на посао и са посла (маркице) (413151) у износу од 79 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Табела број 12: Социјална давања запосленима

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.000	1.000	275	315	31	114
2	Центар за култ дел, тур и биб.	150	150	218	218	145	100
Укупно корисника (1-2)		1.150	1.150	493	533	46	108
Укупно општина – група 414000		1.507	1.507	1.904	1.944	129	102

1) Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су расходи за: породилско болавање у износу од 126 хиљада динара (износ који Републички фонд за здравствено осигурање није рефундирао), боловање преко 30 дана у износу од 32 хиљаде динара (износ који Републички фонд за здравствено осигурање није рефундирао), отпремнина приликом одласка у пензију (414311) у износу од 111 хиљада динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице (414314) у износу од 270 хиљада динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице (414411) у износу од 52 хиљаде динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију (414311) Извршен је расход у износу од 111 хиљада динара по Решењу које је донео Начелник општинске управе општине Владичин Хан, број 118-1/2016-02 од 29.01.2016. године (један запослени).

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице (414314) Извршен је расход у износу од 270 хиљада динара по решењима која доноси Начелник општинске управе.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице (414411) Извршен је расход у износу од 52 хиљаде динара. Начелник општинске управе општине Владичин Хан доноси решења којима се одобрава солидарна помоћ за лечење запосленог.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство. На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 218 хиљада динара и то: исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова (414100) у износу од 69 хиљада динара, отпремнине и помоћи (414300) у износу од 149 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство преузео обавезе и извршио расходе у већем износу од 69 хиљада динара од одобрене апропријације из осталих извора, а да није поднео захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство да подносе захтев за повећање апропријације у складу са Законом о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода преко одобрене апропријације из сопствених средстава без поднетог захтева за повећањем апропријације јавља се ризик да ће доћи до значајних неправилности у поступку извршења буџета.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да поднесу захтев за повећање апропријације када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему.

5.1.2.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Табела број 13: Накнаде трошкова за запослене

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.100	1.100	925	925	84	100
2	УСЦ „Куњак“	170	170	101	101	59	100
3	Центар за култ дел, тур и биб.	300	300	220	220	73	100
Укупно корисника (1- 3)		1.570	1.570	1.246	1.246	79	100
Укупно општина - група 415000		2.370	2.370	2.077	2.077	88	100

На овој економској класификацији евидентирани су расходи за накнаду трошкова за запослене за превоз на посао и са посла. Општина Владичин Хан накнаду трошкова за запослене за превоз на посао и са посла врши на основу Правилника о накнади трошкова превоза запосленима за долазак и одлазак са рада број 110-15/2013-02 од 25.04.2013. године и то у висини цене месечне претплатне карте аутобуског превоза према релацији, а на основу извештаја превозника о висини цене претплатне карте коју прибавља благајна. Запосленима се обрачунавају и исплаћују трошкови превоза за долазак и одлазак са посла на основу евиденције о присутности на послу.

1) Општинска управа. На овом конту су извршени расходи у износу од 925 хиљада динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла. Накнада превоза се обрачунава и исплаћује за дане када је остварен ефективни рад.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Установа спортски центар „Куњак“. На овом конту су извршени расходи у износу од 101 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство. На овом конту су извршени расходи у износу од 220 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Табела број 14: Награде запосленима и остали посебни расходи

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	650	650	411	501	77	122
2	Центар за култ дел, тур и биб.	300	300	296	296	99	100
Укупно корисника (1-2)		950	950	707	797	84	113
Укупно општина - група 416000		1.260	1.260	846	936	74	111

1) Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 411 хиљада динара и то за: јубиларне награде (416111) у износу од 379 хиљада динара и накнаде члановима комисија (416132) у износу од 32 хиљаде динара.

Јубиларне награде (416111) Извршен је расход у износу од 379 хиљада динара на основу Решења која доноси Начелник општинске управе (за шесторо запослених који су ово право стекли у 2016. години).

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство. На овом конту су извршени расходи у износу од 296 хиљада динара и то за јубиларне награде.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.2.7. Посланички додатак, група 417000

Табела број 15: Посланички додатак

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.300	1.300	1.215	0	-	-
Укупно корисника (1-1)		1.300	1.300	1.215	0	-	-
Укупно општина – група 417000		1.300	1.300	1.215	0	-	-

1) Скупштина општине. На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 1.215 хиљада динара за исплату накнада одборницима.

Комисија за мандатно имунитетска и административна питања и избор и именовање донела је дана 24.12.2015. године Одлуку о утврђивању висине накнаде за рад-дневнице одборницима Скупштине општине Владичин Хан број 06-178/4/2015-01. Овом Одлуком утврђује се висина накнаде за рад-дневнице одборницима Скупштине општине Владичин Хан у износу од 2.200,00 динара по сваком дану заседања за вршење одборничке функције.

На основу ревизије узорковане докуменатације утврђено је да је општина Владичин Хан расходе за исплату накнада одборницима који нису запослени у Општини у износу од 1.215 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи 417000– посланички додатак, уместо на групи 423000–услуге по уговору, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

5.1.2.8. Стални трошкови, група 421000

Табела број 16: Стални трошкови

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинско веће	1.100	1.100	685	685	62	100
2	Општинска управа	7.500	7.500	6.821	6.821	91	100
3	Буџ.фон зашт и унапр жив средине	33.400	33.400	33.305	33.305	99	100
4	ПУ „Пчелица“	2.600	2.600	2.850	2.850	110	100
5	УСЦ „Куњак“	9.380	9.380	6.191	6.873	73	111
6	ЈП Дир за грађ.земљиште и путеве	16.000	16.000	13.156	13.156	82	100
7	Центар за култ делат, туриз и библи	4.050	4.050	3.464	3.464	85	100
Укупно корисника (1-7)		74.030	74.030	66.337	67.154	91	101
Укупно општина - група 421000		74.611	74.611	66.822	67.504	90	101

Исказано је извршење у износу од 66.822 хиљаде динара и то: из средстава буџета општине у износу од 65.581 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.241 хиљаде динара.

1) Општинско веће. Исказано је извршење у укупном износу од 685 хиљада динара и то за: услуге интернета и слично у износу од 86 хиљада динара, услуге мобилног телефона у износу од 563 хиљаде динара и закупа осталог простора у износу од 36 хиљада динара.

Услуге мобилног телефона (421414) На овом конту извршени су расходи у износу од 563 хиљаде динара. Дана 26.05.2014. године „Теленор“ ДОО Београд и општина Владичин Хан закључили су анекс уговора број 311/70073. Правилником о коришћењу службених мобилних телефона и службених бројева, број 06-114/4/2015-01 од 25.08.2015. године, уређује се право

и начин коришћења службених мобилних телефона и службених бројева мобилне телефоније изабраних, постављених и запослених лица у органима Општине.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Општинска управа. Исказано је извршење у укупном износу од 6.821 хиљаде динара и то за: трошкове платног промета у износу од 534 хиљаде динара, услуге за електричну енергију у износу од 3.141 хиљада динара, дрво у износу од 42 хиљаде динара, услуге водовода и канализације у износу од 1.030 хиљада динара, одвоз отпада у износу од 188 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс у износу од 470 хиљада динара, пошта у износу од 1.031 хиљаде динара, услуге доставе у износу од једне хиљаде динара, осигурање возила у износу од 243 хиљаде динара, осигурање дугорочне имовине у износу од 57 хиљада динара, осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 84 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију (421211) На овом конту извршени су трошкови у износу од 3.140 хиљада динара. Дана 18.03.2016. године Општинска управа Владичин Хан и „ЕПС Снабдевање“ доо са седиштем у Београду закључили су Уговор број 404 - 3/2016 -1., чија процењена вредност износи 2.366 хиљада динара (спроведен поступак јавне набавке). У 2016. години по основу овог Уговора плаћени су рачуни у износу од 2.179 хиљада динара и рачуни из претходне године.

Услуге водовода и канализације (421311) На овом конту извршени су трошкови у износу од 1.030 хиљада динара. ЈП „Водовод“ Владичин Хан испоставља месечне фактуре за услуге водовода и канализације и то за јавне чесме и општинску управу.

Одвоз отпада (421324) На овом конту извршени су трошкови у износу од 189 хиљада динара по рачунима које испоставља „PWW Leskovac“ доо Лесковац.

Телефон, телекс и телефакс (421411) На овом конту извршени су трошкови у износу од 470 хиљада динара. Плаћени су рачуни Телеком Србија ад Београд за услуге фиксне телефоније и интернета.

Пошта – 421421 На овом конту исказани су трошкови у износу од 1.031 хиљаде динара за доставу поште по рачунима ЈП „Пошта Србије“.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) Буџетски фонд за заштиту и унапређење животне средине. Исказано је извршење у укупном износу од 33.305 хиљада динара и то за: трошкове платног промета у износу 135 хиљада динара, дератизацију у износу од 270 хиљада динара, услуге чишћења у износу од 32.900 хиљада динара.

Услуге чишћења (421325) На овом конту извршени су расходи у износу од 32.900 хиљада динара. Општина Владичин Хан и ЈП за комунално уређење Владичин Хан закључили су Уговор број 352-2/2016-01 од 21. 01.2016. године. Предмет уговора је: чишћење и одржавање градских улица, тротоара и других јавних површина; одржавање чистоће кеја и обала река Лужне Мораве, Калиманке и Врле и потока Дулан и Топило; уређење и одржавање паркова и зелених површина и одржавање атмосферских канализација. Саставни део Уговора је план чишћења и прања градских улица, тротоара и одржавање других јавних површина. ЈП за комунално уређење Владичин Хан је испостављало месечне рачуне уз које су приложени извештаји о извршеним радовима које контролише лице из општине.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4) ПУ „Пчелица“. Исказано је извршење у укупном износу од 2.850 хиљада динара и то из буџета износ од 2.600 хиљада динара и 250 хиљада из осталих извора за: трошкове платног промета у износу од 105 хиљада динара, услуге за електричну енергију у износу од 1.989 хиљада динара, трошкови грејања у износу од 166 хиљада динара, комуналне услуге у износу

од 318 хиљада динара, услуге комуникације у износу од 120 хиљада динара, трошкови осигурања у износу од 152 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију (421211) На овом конту извршени су трошкови у износу од 1.989 хиљада динара. По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд, број 668 од 25.12.2015. године, где је процењена вредност 2.100 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Пчелица“ преузела обавезе и извршила расходе у већем износу од 250 хиљада динара од одобрене апропријације из осталих извора на групи конта стални трошкови-421000, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе из осталих извора преузимају и извршавају у износу одобрене апропријације на основу поднетих захтева за повећање апропријације у складу са Законом о буџетском систему.

5) Установа спортски центар Куњак. Исказано је извршење у укупном износу од 6.191 хиљаде динара и то: трошкови платног промета у износу од 242 хиљаде динара, услуге за електричну енергију у износу од 2.553 хиљада динара, дрво у износу од 840 хиљада динара, услуге водовода и канализације у износу од 1.748 хиљада динара, одвоз отпада у износу од 215 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс у износу од 60 хиљада динара, интернет и слично у износу од 41 хиљада динара, услуге мобилног телефона у износу од 207 хиљада динара, остале услуге комуникације у износу од 50 хиљада динара, услуге поште и доставе у износу од 15 хиљада динара, осигурање опреме и зграда у износу од 113 хиљаде динара, осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 38 хиљада динара, здравствено осигурање запослених у износу од 55 хиљада динара, осигурање од одговорности према трећим лицима у износу од 14 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију (421211) На овом конту извршени су трошкови у износу од 2.385 хиљада динара. Дана 14.05.2015. године Установа спортски центар „Куњак“ и „ЕПС Снабдевање“ доо са седиштем у Београду закључили су уговор број 312/5129/2015. (спроведен поступак јавне набавке). Процењена вредност Уговора износи 2.138 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.
Дрво (421223) На овом конту извршени су расходи у износу од 1.008 хиљада динара. По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључен је Уговор број 12 од 11.01.2016. године, са радњом AS W Владичин Хан у износу од 840 хиљада динара без ПДВ. Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности процењена је вредност јавне набавке у износу од 720 хиљада динара без ПДВ. Предмет уговора је набавка пелета за грејање. Уговор је закључен у вредности која је већа од процењене, зато што је радња AS W Владичин Хан била једини понуђач. Плаћен је рачун број 2 од 13.01.2016. године у износу од 1.008 хиљада динара за испоручен пелет.

Услуге водовода и канализације (421311) На овом конту извршени су расходи у износу од 2.129 хиљада динара. Установа спортски центар „Куњак“ на коришћење има базен па су трошкови за услуге водовода и канализације значајни. Јавно предузеће Водовод Владичин Хан испоставља рачуне за утрошену воду и накнаду за канализацију.

Одвоз отпада – 421324 На овом конту извршени су расходи у износу од 202 хиљаде динара по рачунима које испоставља РWW Лесковац.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Установа спортски центар „Куњак“ за набавку пелета закључила Уговор у вредности која је већа од процењене

а, да након доношења одлуке није доставила образложен извештај Управи за јавне набавке, што је супротно члану 107. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да након доношења одлуке о додели уговора доставе образложен извештај Управи за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

6) ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и путеве. Исказано је извршење у укупном износу од 13.156 хиљада динара и то за: трошкове платног промета у износу 258 хиљада динара, услуге за електричну енергију у износу од 12.498 хиљада динара, одвоз отпада у износу од 18 хиљаде динара, телефон, телекс и телефакс у износу од 25 хиљада динара, интернет и слично у износу од 31 хиљада динара, услуге мобилног телефона у износу од 198 хиљада динара, осигурање возила у износу од 25 хиљада динара, осигурање опреме у износу од 22 хиљаде динара, осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 33 хиљаде динара и здравствено осигурање запослених у износу од 48 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију (421211) На овом конту извршени су расходи у износу од 12.498 хиљада динара и то за услуге електричне енергије за уличну расвету. „ЕПС Снабдевање“ доо Београд и ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и путеве закључили су уговор број 215 од 09.03.2015. године, где је процењена вредност 10.833 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

7) Центар за културне делатности туризам и библиотекарство. Исказано је извршење у укупном износу од 3.464 хиљаде динара од чега из средстава буџета у износу од 3.450 хиљада динара и из осталих извора у износу од 14 хиљада динара и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 56 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 2.791 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 374 хиљаде динара, услуге комуникације у износу од 163 хиљаде динара, и трошкови осигурања у износу од 80 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију (421211) На овом конту извршени су расходи у износу од 2.791 хиљада динара. По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд где је процењена вредност 3.000 хиљада динара.

Одвоз отпада (421324) На овом конту извршени су расходи у износу од 308 хиљада динара по рачунима које испоставља РВВ Лесковац.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода преко одобрене апропријације из сопствених средстава без поднетог захтева за повећањем апропријације јавља се ризик да ће доћи до значајних неправилности у поступку извршења буџета.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да поднесу захтев за повећање апропријације када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему.

5.1.2.9. Трошкови путовања, група 422000

Табела број 17: Трошкови путовања

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	800	800	568	568	71	100
2	ПУ „Пчелица“	300	300	587	587	196	100
Укупно корисника (1-2)		1.000	1.100	1.155	1.155	105	100
Укупно општина - група 422000		2.130	2.130	1.265	1.265	59	100

Исказано је извршење у износу од 1.265 хиљада динара и то: из средстава буџета општине у износу од 915 хиљада динара и у износу од 350 хиљада динара.

1) Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у укупном износу од 568 хиљада динара и то: трошкови дневница (исхране) на службеном путу у износу од 18 хиљада динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз) у износу од 475 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу у износу од 34 хиљада динара, накнада за употребу сопственог возила у износу од десет хиљада динара, трошкови дневница на службеном путу у иностранство у износу од осам хиљада динара, трошкови превоза за службени пут у иностранство у износу од 23 хиљада динара.

Права на накнаду трошкова путовања су одређена Правилником о накнади трошкова службених путовања запослених у Општинској управи, број 06-41/12/2013-01 од 11.04.2013. године. Права и обавезе запослених у органима Општине приликом коришћења приватног возила у службене сврхе су регулисане чланом 2. Правилника о коришћењу сопственог аутомобила у службене сврхе у Општинској управи број 06-41/12/2013-01 од 11.04.2013. године. Одељење за финансије, буџет и јавне службе обрачунава накнаде по основу службених путовања и исплаћује на текући рачун запослених.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је обрачун трошкова за службено путовање у иностранство у износу од осам хиљада динара вршен у динарима уместо у валути из Списка који је саставни део Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника, што није у складу са тачком 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством.

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату трошкова за службено путовање врше у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

1) ПУ „Пчелица“. На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у укупном износу од 587 хиљада динара и то из буџета у износу од 286 хиљада динара и 301 хиљада динара из осталих извора: трошкови дневница (исхране) на службеном путу у износу од 57 хиљада динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи у износу од 18 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу у износу од 11 хиљада динара, и трошкови превоза ученика у износу од 501 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Пчелица“ преузела обавезе и извршила расходе у већем износу од 287 хиљада динара од одобрене апропријације на групи конта трошкови путовања-422000, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе из осталих извора преузимају и извршавају у износу одобрене апропријације на основу поднетих захтева за повећање апропријације у складу са Законом о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода преко одобрене апропријације из сопствених средстава без поднетог захтева за повећањем апропријације јавља се ризик да ће доћи до значајних неправилности у поступку извршења буџета.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да поднесу захтев за повећање апропријације када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему.

5.1.2.10. Услуге по уговору, група 423000

Табела број 18: Услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	5.550	5.550	4.995	6.210	112	124
2	Општинско веће	6.500	6.500	5.013	7.258	112	145
3	Председник општине	1.200	1.200	976	1.588	132	163
4	Општинска управа	5.140	5.140	4.495	12.232	238	272
5	ЈП Дир за грађ земљ и путеве	4.000	4.000	3.457	3.457	86	100
6	ПУ „Пчелица“	2.250	2.250	2.012	2.617	116	130
7	УСЦ „Куњак“	12.200	12.200	10.890	10.890	89	100
8	Цент за култ дел, тур и библи.	1.311	1.311	1.311	1.311	100	100
Укупно корисника (1-8)		38.151	38.151	33.149	45.563	119	137
Укупно општина - група 423000		39.510	39.510	34.341	46.755	118	136

На наведеној групи конта извршени су расходи за услуге по уговору у износу од 34.341 хиљаде динара и то на терет буџета општине у износу од 22.479 хиљада динара, у износу од 11.862 хиљаде динара из осталих извора.

1) Скупштина општине. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 4.995 хиљада динара и то на терет буџета општине. Извршени су расходи за: услуге информисања (423400) у износу од 482 хиљаде динара, стручне услуге (423500) у износу од 3.762 хиљаде динара, услуге за домаћинство и угоститељство (423600) у износу од 33 хиљаде динара, репрезентација (423700) у износу од 694 хиљаде динара, остале опште услуге (423900) у износу од 24 хиљаде динара.

Услуге информисања јавности (423421) Извршени су расходи у износу од 483 хиљаде динара. Председник општине Владичин Хан и Скупштина града Врања-Стручна служба за скупштинске послове закључили су дана 12.02.2013. године Уговор о објављивању прописа органа општине Владичин Хан у „Службеном гласнику града Врања“ у 2013. години број 011-1/2013-01. Предмет уговора је објављивање прописа органа Општине у Гласнику.

Накнаде члановима управних, надзорних, одбора и комисија (423591) Извршени су расходи у износу од 3.053 хиљаде динара и то у 2016. години на име накнаде за рад заменика председника Скупштине општине Владичин Хан и председника Скупштине општине Владичин Хан извршен је расход у износу од 940 хиљада динара. Накнада је исплаћена на основу Одлуке о измени и допуни одлуке о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних лица у општини Владичин Хан број 06-24/4-1/2014-01 и Одлуке о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних лица у општини Владичин Хан број 06-72/2-1/2016-01 од 23.07.2016. године.

Скупштина општине Владичин Хан донела је дана 18.11.2015. године Решење о именовању изборне комисије општине Владичин Хан број 06-152/9/2015-01. Решењем је одређено да Изборну комисију чине председник и 12 чланова који имају заменике. По основу накнаде за рад Општинске изборне комисије у 2016. години извршени су расходи у износу од 2.109 хиљада динара. Изборна комисија општине Владичин Хан донела је дана 04.05.2016. године Извештај о спроведеним изборима за одборнике Скупштине општине Владичин Хан одржаним дана 24.04.2016. године број 013-170/2016. Саставни део овог извештаја је и финансијски извештај. Скупштина општине Владичин Хан донела је дана 20.06.2016. године Закључак број 06-47/1/2016-01 којим се усваја Извештај Изборне комисије општине Владичин Хан о спроведеним изборима за одборнике Скупштине општине Владичин Хан.

Остале стручне услуге (423599) Извршени су расходи у износу од 709 хиљада динара за потребе рада Изборне комисије општине Владичин Хан. Расход у износу од 624 хиљаде

динара односи се на накнаде за рад чланова бирачких одбора. Изборна комисија општине Владичин Хан донела је дана 25.04.2016. године Одлуку о висини накнаде за рад чланова бирачких одбора број 013-127/2016.

Репрезентација (423711) Извршени су расходи у износу од 228 хиљада динара за угоститељске услуге на име конзумације хране и пића. Општинско веће општине Владичин Хан дана 11.04.2013. године донело је Правилник о трошковима репрезентације број 06-41/10/2013-01. Овим Правилником уређују се питања у вези са употребом средстава у органима Општине Владичин Хан, на име трошкова репрезентације.

Поклони (423712) Извршени су расходи у износу од 465 хиљада динара. Расход у износу од 405 хиљада динара извршен је за штампање календара (1000 комада) и роковника (385 комада) на основу рачуна „Делта принт“ пр Владичин Хан. Рачун је потписан и оверен од стране одговорног лица. Прибављене су понуде три понуђача и то: „Делта принт“ пр Владичин Хан, „Delux“ Сурдулица и „ЂК штампарија“.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Општинско веће. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 5.013 хиљада динара и то на терет буџета општине. Извршени су расходи за: услуге информисања (423400) у износу од 867 хиљада динара, стручне услуге (423500) у износу од 2.897 хиљада динара, репрезентација (423700) у износу од 1.114 хиљада динара, остале опште услуге (423900) у износу од 135 хиљада динара.

Остале услуге штампања (423419) Извршени су расходи у износу од 377 хиљада динара (за услуге штампања Информатора о раду општине Владичин Хан, 2000 комада испостављен је рачун „Симограф“ пр Владичин Хан број 1491 од 28.12.2016. године у износу од 190 хиљада динара. Рачун је потписан и оверен од стране одговорног лица.

Услуге информисања јавности (423421) Извршени су расходи у износу од 184 хиљаде динара и то износ од 20 хиљада динара ТВ „Врањска плус“ за емитовање новогодишње честитке у периоду од 20.12.2016. године до 20.01.2017. године и „Информативни прес центар општине Владичин Хан“ доо Владичин Хан по основу Уговора број 401-544/2016-01 од 01.08.2016. године на име преноса седнице Скупштине општине Владичин Хан. У 2016. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 100 хиљада динара.

Објављивање тендера и информативних огласа (423432) Извршен је расход у износу од 107 хиљада динара за услугу оглашавања у листу Данас (објављен је јавни позив за учешће на конкурс за суфинансирање пројеката из буџета општине Владичин Хан).

Накнаде члановима управних, надзорних, одбора и комисија (423591) у износу од 2.848 хиљада динара и то за: накнаде за рад чланова Општинског већа у износу од 2.678 хиљада динара; накнада за рад чланова Интересорне комисије у износу од 69 хиљада динара, накнада за рад чланова Комисије за избор медијских пројеката у износу од 47 хиљада динара, накнада за рад чланова Комисије за посебну негу детета у износу од 19 хиљада динара, накнада за рад чланова Комисије за планове у износу од 35 хиљада динара.

Накнада члановима Општинског већа (седам чланова) вршена је на основу Одлуке о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних лица у општини Владичин Хан, број 06-135/7/2013-01 од 20.12.2013. године и Одлуке о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних лица у општини Владичин Хан, број 06-72/2-1/2016-01 од 23.07.2016. године које је донела Комисија за мандатно имунитетска и административна питања и избор и именовање.

Репрезентација (423711) Извршен је расход у износу од 541 хиљада динара на име угоститељских услуга за конзумацију хране и пића.

Поклони (423712) Извршени су расходи у износу од 573 хиљаде динара. Извршен је расход у износу од 398 хиљада динара на основу рачуна „Gosi international“ доо Београд број 248 од 29.02.2016. године за услугу израде позлаћених плакета, повеље, привезака, значки, магнета. Рачун је потписан и оверен печатом одговорног лица. Расход је извршен а да су претходно прибављене три понуде.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) Председник општине. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 976 хиљада динара и то на терет буџета општине. Извршени су расходи за: административне услуге (423100) у износу од седам хиљада динара, услуге информисања (423400) у износу од 40 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство (423600) у износу од 50 хиљада динара и репрезентација (423700) у износу од 879 хиљада динара.

Репрезентација (423711) Извршени су расходи у износу од 375 хиљада динара за угоститељске услуге на име конзумације хране и пића.

Поклони (423712) Извршени су расходи у износу од 504 хиљаде динара. Извршен је расход у износу од 42 хиљаде динара за штампу зидног сата 10 комада и израду слике за зид од бакра. Достављен је рачун „Делта принт“ пр Владичин Хан број 1044 од 13.09.2016. године. Рачун је потписан и оверен од стране одговорног лица. Извршен је расход у износу од 244 хиљаде динара за штампу роковника, 340 комада. Достављен је рачун „Делта принт“ број 1044 од 13.09.2016. године. Рачун је потписан и оверен од стране одговорног лица. Расход је извршен а да су претходно прибављене три понуде.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4) Општинска управа. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 4.495 хиљада динара и то на терет буџета општине. Извршени су расходи за: компјутерске услуге (423200) у износу од 1.203 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених (423000) у износу од 113 хиљада динара, услуге информисања (423400) у износу од 56 хиљаде динара, стручне услуге (423500) у износу од 1.184 хиљаде динара, репрезентација (423700) у износу од 590 хиљада динара, остале опште услуге (423900) у износу од 1.349 хиљада динара.

Услуге за одржавање софтвера (423212) Извршени су расходи у износу од 216 хиљада динара. Председник општине Владичин Хан и „Sonoco“ доо Београд закључили су дана 19.11.2015. године Уговор о условима коришћења информационог система ОПИС број 091-02/2015-02.

Услуге одржавања рачунара (423221) Извршени су расходи у износу од 987 хиљада динара и то: у износу од 677 хиљада динара за одржавање информационог система локалне пореске администрације, у износу од 236 хиљада динара на име месечног одржавања ОПИС система по уговору закљученим са „Sonoco“ доо Београд (10 месечних рата) и у износу од 73 хиљаде динара за ЗУП доо за рачуноводствени софтвер.

Начелник Општинске управе и Институт „Михајло Пупин“ доо Београд закључили су дана 30.05.2011. године Анекс 1 основног уговора број 401-190/2011-02 у износу од 38 хиљада динара месечно. Предмет уговора је услуга обезбеђења коришћења Информационог система локалне пореске администрације-одржавање IS LPA. Рачун Институт Михајло Пупин доо Београд број 675 од 09.06.2016. године у износу од 58 хиљада динара. У 2016. години на основу овог уговора плаћен је износу од 677 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у укупном износу од 298 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације и то: за одржавање информационог система локалне пореске администрације-одржавање IS LPA у износу од 58 хиљада динара и на име месечног одржавања ОПИС система у износу од 240

хиљада динара, а да уз рачуне нису достављене спецификација услуга на основу којих би се могло утврдити на који начин је реализована услуга, односно без валидне документације, супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за услуге одржавања информационог система извршавају на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Правно заступање пред домаћим судовима (423521) Извршени су расходи у износу од 589 хиљада динара. Председник општине Владичин Хан и адвокат закључили су дана 12.02.2013. године Уговор о пуномоћству број 01 70-4. Достављен је обрачун број 2/2016 о награди и накнади трошкова за рад адвоката од 19.07.2016. године у предмету П. Бр. 41/2014 који се води пред Основним судом у Сурдулици, Судска јединица у Владичином Хану. Достављен је обрачун број 8/2016 о награди и накнади трошкова за рад адвоката од 22.09.2016. године, у износу од 24 хиљаде динара, у предмету П. Бр. 6/2015 који се води пред Основним судом у Сурдулици, Судска јединица у Владичином Хану.

Услуге вештачења (423531) Извршени су расходи у износу од 247 хиљада динара. Општина Владичин Хан упутила је дана 06.11.2015. године Геолошком заводу Србије захтев за ангажовање геолога број 87-191/2015-01. Комисија за утврђивање штете од елементарних непогода Владе Републике Србије наложила је Општинској управи да прибави мапе поплава и записнике о геоморфолошким променама како би се утврдио степен оштећења на објектима који су оштећени током поплава и клизишта маја 2014. године. Председник општине Владичин Хан донео је дана 28.03.2016. године Решење број 87-191/2015-01 којим се одређује вештаку накнада.

Услуге финансијских саветника (423541) Извршени су расходи у износу од 180 хиљада динара на основу Уговор за увођење система финансијског управљања и контроле у општини Владичин Хан, број 401-747/2014-01 од 20.10.2014. године закљученим са „HLB-DST Ревизија“ доо Нови Београд.

Репрезентација (423711) Извршени су расходи у износу од 300 хиљада динара за угоститељске услуге.

Поклони (423712) Извршени су расходи у износу од 290 хиљада динара. Извршен је расход за набавку 78 комада хемијских оловака, 25 комада роковника на основу рачуна ЗОЗО-ГО пр Владичин Хан број 1484 од 28.12.2016. године у износу од 178 хиљада динара. Рачун је потписан и оверен печатом одговорног лица.

Остале опште услуге (423911) Извршени су расходи у износу од 1.349 хиљада динара и то: у износу од 340 хиљада динара на име уговора о делу-послови информисања, у износу од 313 хиљада динара на име корицења Службеног гласника и рестаурацију матичних књига, у износу од 55 хиљада динара на име уговора о делу-координација активности са Ромима, у износу од 32 хиљаде динара на име уговора о делу-процена потрошње путничких аутомобила у власништву Општине и са позиције Канцеларија за младе у укупном износу од 609 хиљада динара (63 хиљаде динара на име уговора о делу-координатор на изради локалног акционог плана за младе, 546 хиљада динара на име уговора о делу-координатор канцеларије за младе).

Начелник општинске управе закључио је дана 01.07.2016. године Уговор о делу број 401-876/7/2016-02. Предмет уговора је благовремено и потпуно информисање грађана општине Владичин Хан о свим питањима из надлежности Председника општине, Општинског већа,

Скупштине општине и њених радних тела и Општинске управе. У 2016. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 340 хиљада динара.

Начелник општинске управе и Књиговезачка радња „Ефикасност“ Владичин Хан закључили су дана 04.02.2016. године Уговор број 401-82/2016-02 у износу од 189 хиљада динара. Предмет Уговора је пружање услуга укоричавања књига Службених гласника Републике Србије и Службених гласника града Враћа са тврдим повезом и златотиском за 2015. годину и рестаурација матичних књига за МК Јастребац. Достављене су понуде три понуде.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5) ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и путеве. На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 3.457 хиљада динара и то: компјутерске услуге (423200) у износу од 105 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених (423300) у износу од 64 хиљаде динара, услуге информисања (423400) у износу од 26 хиљада динара, стручне услуге (423500) у износу од 488 хиљада динара, репрезентација (423700) у износу од 184 хиљаде динара, остале опште услуге (423900) у износу од 2.590 хиљада динара.

Надзорни одбор ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Владичин Хан донео је дана 10.12.2014. године Правилник о трошковима репрезентације број 1291. Овим Правилником уређује се употреба средстава на име трошкова репрезентације.

Правно заступање пред домаћим судовима (423521) Извршени су расходи у износу од 350 хиљада динара. Директор ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и путеве и адвокат закључили су дана 31.12.2015. године Уговор о пуномоћству број 1232 којим се пуномоћник обавезује да заступа властодавца у 2016. години. На основу испостављених фактура, у 2016. години извршени су расходи у износу од 350 хиљада динара.

Остале опште услуге (423911) Извршени су расходи у износу од 2.590 хиљада динара. У 2016. години ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и путеве закључила је 14 уговора о делу на основу којих је извршен расход у износу од 302 хиљаде динара нето односно 549 хиљада динара бруто.

Национална служба за запошљавање, општина Владичин Хан и ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и путеве закључили су дана 28.10.2015. године Уговор о спровођењу јавног рада број 1004. Чланом 3. је регулисано да се Национална служба обавезује да средства у укупном износу од 3.292 хиљаде динара уплати на наменски текући рачун Послодавца-извођача јавног рада. Чланом 7. регулисано је да се послодавац-извођач јавног рада обавезује да радно ангажује 40 незапослених лица са евиденције Националне службе са којима закључује уговоре о привременим и повременим пословима. У 2016. години извршени су расходи за реализацију овог уговора у износу од 1.967 хиљада динара и у износу од 49 хиљада динара на име путних трошкова.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

6) ПУ „Пчелица“. На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 2.012 хиљада динара и то: компјутерске услуге (423200) у износу од 39 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених (423300) у износу од 49 хиљада динара, услуге информисања (423400) у износу од 51 хиљада динара, стручне услуге (423500) у износу од 879 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство (423600) у износу од 45 хиљада динара, репрезентација (423700) у износу од 224 хиљаде динара, остале опште услуге (423900) у износу од 725 хиљада динара.

Остале стручне услуге (423599) Извршени су расходи у износу од 880 хиљада динара за накнаде по уговору о делу (закључено је 16 уговора о делу).

Угоститељске услуге (423621) Извршени су расходи у износу од 45 хиљада динара на име конзумације хране и пића на основу рачуна број 24 од 12.02.2016. године који је потписан и оверен од стране одговорног лица.

Репрезентација (423711) Извршени су расходи у износу од 66 хиљада динара за израду роковника, календара, хемијских оловки и упаљача.

Поклони (423712) Извршени су расходи у износу од 158 хиљада динара за набавку новогодишњих пакетића динара (за децу која су у предшколској установи) на основу рачуна Предузеће за издаваштво, производњу, промет књига и услуге Земун број 541 од 19.12.2016. године у износу од 157 хиљада.

Остале опште услуге (423911) Извршени су расходи у износу од 724 хиљаде динара и то за: накнаде по уговорима о делу у износу од 556 хиљада динара (18 уговора о делу), „Дечија плесна асоцијација“ у износу од 105 хиљада динара и „МД Пројект институт“ у износу од 63 хиљаде динара. ПУ „Пчелица“ и „Дечија плесна асоцијација“ Београд закључили су дана 10.10.2016. године Уговор о пословној сарадњи број 632 у износу од 105 хиљада динара (седам месеци по 15 хиљада динара). Предмет уговора је уређивање права реализације, обуке и коришћења дечијих плесних програма Дечије плесне асоцијације за школску 2016/2017 годину од стране Предшколске установе а у оквиру пројекта Растимо уз плес-деца на трговима.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

7) Установа спортски центар „Куњак“. На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 10.890 хиљаде динара и то за: административне услуге (423100) у износу од 56 хиљада динара, компјутерске услуге (423200) у износу од 46 хиљада динара, услуге информисања (423400) у износу од 394 хиљаде динара, стручне услуге (423500) у износу од 158 хиљада динара, репрезентација (423700) у износу од 427 хиљада динара, остале опште услуге (423900) у износу од 9.809 хиљада динара.

Остале услуге штампања (423419) Извршени су расходи у износу од 122 хиљаде динара. Извршен је расходи за штампу календара, хемијских оловака, упаљача, пластичних кеса на основу рачуна „Delta print“ пр Владичин Хан број 66/16 од 21.12.2016. године у износу од 35 хиљада динара.

Услуге информисања јавности (423421) Извршени су расходи у износу од 100 хиљада динара. Расход за услуге информисања јавности извршен је на основу рачуна „Информативни прес центар општине Владичин Хан“ доо Владичин Хан број 142/16 од 01.11.2016. године у износу од 20 хиљада динара.

Правно заступање пред домаћим судовима (423521) Извршени су расходи у износу од 103 хиљаде динара. Достављен је обрачун о награди и накнади трошкова за рад адвоката број 7/2016 на име пружених адвокатских услуга у предмету II-6 П.бр. 110/15 који се водио пред Основним судом у Сурдулици, Судска јединица у Владичином Хану.

Остале опште услуге (423911) Извршени су расходи у износу од 1.483 хиљаде динара. УСЦ „Куњак“ је закључио Уговор са Омладинском задругом „Хан“ Владичин Хан и Омладинском задругом „Рад“ Чачак за ангажовање задругара-чланова задруге, ради обављања привремених, повремених, сезонских и сличних послова који се обављају ван радног односа (за послове кувар, конобар, спасилац на базену...).

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

8) Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство. На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 1.311 хиљада динара и то: административне услуге (423100) у износу од 183 хиљада динара, компјутерске услуге (423200) у износу од 18

хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених (423300) у износу од 16 хиљада динара, услуге информисања (423400) у износу од 122 хиљаде динара, стручне услуге (423500) у износу од 159 хиљаде динара, услуге за домаћинство и угоститељство (423600) у износу од 73 хиљаде динара, репрезентација (423700) у износу од 157 хиљада динара, остале опште услуге (423900) у износу од 583 хиљаде динара.

Рачуноводствене услуге (423131) Извршени су расходи у износу од 164 хиљаде динара. Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство закључио је уговор о делу и то дана 01.12.2015. године, 31.12.2015. године и 01.02.2016. године чији је предмет извршење књиговодствено рачуноводствених услуга за потребе наручиоца. Вредност уговора је 30 хиљада динара месечно у нето износу.

Услуге информисања јавности (423421) Извршени су расходи у износу од 50 хиљада динара. Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство и „Информативни прес центар Владичин Хан“ доо Владичин Хан закључили су дана 10.02.2016. године Уговор о пословно техничкој сарадњи број 46. Предмет уговора је пословно техничка сарадња везана за информисање јавности путем радио станице Радио Хан и интернет портала у циљу благовременог обавештавања грађана.

Остале опште услуге (423911) Извршени су расходи у износу од 583 хиљаде динара и то за: накнаде по уговору о делу (11 исплата по 43 хиљаде динара), месечна претплата за коришћење апарата за воду „la fantana“ (12 исплата по три хиљаде динара), контрола система за заштиту од пожара у износу од 40 хиљада динара и накнада за уговор о делу у износу од 42 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Ризик

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидних исправа постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у уговореном обиму и квалитету.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају на основу валидне, односно веродостојне документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

5.1.2.11. Специјализоване услуге, група 424000

Табела број 19: Специјализоване услуге

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинско веће	3.000	3.000	2.610	2.124	71	81
2	Председник општине	800	800	612	0	-	-
3	Општинска управа	3.400	3.400	3.116	1.424	42	46
4	Буџ фонд за развој општине	800	800	245	245	31	100
5	Буџ фонд за развој пољопр	1.100	1.100	791	791	72	100
6	Буџ фо за заш и уна жив сред	20.400	20.400	20.367	20.367	99	100
7	УСП „Куњак“	1.150	1.150	410	410	35	100
8	Цент за кул делат тур и библ	6.050	6.050	5.658	5.658	93	100
9	ЈП Дирекција	11.900	11.900	11.236	5.071	43	45
Укупно корисника (1-9)		48.600	48.600	44.854	36.090	74	80
Укупно општина - група 424000		48.900	48.900	45.350	36.395	74	80

Исказано је извршење у износу од 45.350 хиљада динара и то: из средстава буџета општине у износу од 44.838 хиљада динара и у износу од 512 хиљада динара из осталих извора.

1) Општинско веће. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 2.610 хиљада динара, за остале специјализоване услуге.

После спроведеног поступка јавне набавке Председник општине је закључио Уговор са „Систем-ФПС Обезбеђење“ доо Београд, број 404-2/2016-01 од 29.01.2016. године у вредности од 1.100 хиљада динара. Предмет уговора су услуге обезбеђења објеката Центра за размену информација о прекограничној економској сарадњи-Конекшн центар у насељу Кула у Владичином Хану и обезбеђење личности по потреби. Са ове позиције неправилно је плаћен рачун број: (97) 18-00253 од 07.03.2016. године у износу од 170 хиљада динара за услуге физичко техничког обезбеђења. Ове услуге је требало планирати и извршити са позиције Општинске управе и са економске класификације 423000-услуге по уговору.

Општинско веће општине Владичин Хан је донело Закључак којим се одобравају средства у износу од 150 хиљада динара на име суфинансирања рада Историјског архива „31. Јануар“ Врање у 2016 години, број 06-89/42016-01 од 09.09.2016. године. Историјски архив „31. Јануар“ Врање је доставио Уговор о финансирању историјског архива, број 401-512/2016-01 од 08.09.2016. године, којим је прописано да је општина Владичин Хан у обавези да за период 01.01-31.12.2016. године учествује у финансирању рада Историјског архива „31. Јануар“ Врање. Општина Владичин Хан није потписала овај Уговор, већ је пренела средства у износу од 150 хиљада динара на основу Закључка Општинског већа, број 06-89/4/2016-04 од 09.09.2016. године.

Са овог конта пренета су средства „ЕПС Дистрибуција“ доо Београд огранак Врање у износу од 316 хиљада динара, по рачуну број 283 од 08.12.2016. године на име измештања нисконапонске мреже у селу Прекодолце у циљу омогућавања реализације пројекта изградње.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- је неправилно евидентиран расход на групи 424000-специјализоване услуге у износу од 486 хиљада динара: за услуге обезбеђења у износу од 170 хиљада динара уместо на групи 423000-услуге по уговору и за услуге и измештања нисконапонске мреже у селу Прекодолце у износу од 316 хиљада динара уместо на групи 425000–текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- су са раздела Општинско веће извршени расходи за специјализоване услуге у износу од 486 хиљада динара: за услуге обезбеђења и измештање нисконапонске мреже у селу Прекодолце, уместо са раздела Општинска управа, тако да није правилно примењена организациона класификација, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Закона о буџетском систему и евидентирају расходе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Председник општине. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 612 хиљада динара и то за остале специјализоване услуге.

Председник општине закључио је Уговор о делу број 06-141/2015-01 од 26.10.2015. године са координатором за ромска питања у износу од 30 хиљада динара нето месечно. По овом уговору плаћено је у 2016. години 382 хиљаде динара.

Општинско веће је донело Закључак којим се одобравају услуге обезбеђења у циљу физичког обезбеђења приликом изградње монтажно стамбеног комплекса од пет стамбених јединица са девет станова у МЗ Прекодолце, а у оквиру реализације пројекта „Подршка Европске уније поплавленим подручјима у Србији фаза 2“. Закључен је Уговор број 401-617/2016-01 од 02.11.2016. године са Предузећем за услуге обезбеђења „ASGSE“ Владичин Хан и плаћен рачун у износу од 230 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је

- неправилно евидентиран расход на групи 424000-специјализоване услуге у износу од 612 хиљада динара за исплату уговора о делу и услуге обезбеђења уместо на групи 423000-услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- са раздела Председника општине извршени су расходи за специјализоване услуге у износу од 612 хиљада динара: по уговору од делу координатором за ромска питања и услуге обезбеђења, уместо са раздела Општинска управа, тако да није правилно примењена организациона класификација, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе евидентирају у складу са Законом о буџетском систему Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Општинска управа. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 3.116 хиљада динара и то: услуге образовања у износу од осам хиљада динара, здравствена заштита по уговору у износу од 411 хиљада динара, услуге очувања животне средине у износу од 66 хиљада динара, геодетске услуге у износу од 753 хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 1.878 хиљада динара.

Здравствена заштита по уговору-424311. На овом конту извршени су расходи у износу од 411 хиљада динара за исплату услуга које обављају мртвозорници. Општинско Веће општине Владичин Хан донело је решење да се образује служба мртвозорства на територији Општине Владичин Хан број 06-121/3/2015-01 од 23.09.2015. године и то од два лекара којима припада накнада у износу од десет хиљада динара. Уз захтев за плаћање приложен је списак мртвозорника и обрачунат припадајући порез и доприноси.

Геодетске услуге (424631) На овом конту извршени су расходи у износу од 753 хиљаде динара и то плаћена су два рачуна за препарцелизацију у износу од 408 хиљада динара и остали износ од 345 хиљада динара односи се на трошкове геодетских подлога које је Општинска управа добијала од Републичког завода за катастар.

Остале специјализоване услуге (424911) Општина Владичин Хан је донела Локални план акције за децу као основу за стварање оптималног окружења како би се подржао развој деце и омладине. Један од приоритета овог Стратешког документа је потпуно укључивање све деце на територији Општине у образовни систем почевши од предшколског образовања и васпитања, преко основног све до средњег образовања. Уз помоћ Швајцарске и Немачке владе је подигнут објекат који се и данас користи по програму за рад са децом основношколског узраста и који је постао саставни део плана и програма рада основне школе „Вук Караџић“ у Стублу а који је одобрило Министарство просвете.

Општина Владичин Хан је закључила Уговор о сарадњи, број 401-227/2015-01 од 11.03.2015. године, са Групом за децу и младе „Индиго“ из Ниша. Предмет овог Уговора је сарадња на реализацији дела пројекта Групе за децу и младе „Индиго“ из Ниша под називом

„Друштвени центри- где појединци напредују, породице се повезују, а заједница се развија“ који подржава UNICEF и састоји се, између осталог и од реализације пројекта у Друштвеном центру у Лепеници општина Владичин Хан у периоду од 09.03.2015 до 09.02.2016. године. Општина Владичин Хан (Партнер у пројекту) израђује подпројекат, на основу смерница које је израдила Групе за децу и младе „Индиго“ у складу са пројектом, а одобрава комисија коју именује UNICEF. Група за децу и младе „Индиго“ уплаћује средства намењена за реализацију подпројекта у висини од 13.540 USD у динарској противвредности у три транше. Након завршетка Пројекта Општинско веће је донело Закључак, број 06-14/10-4/2016-01 од 19.02.2016. године да се настави са финансирањем Пројекта, у складу са Локалним акционим планом за децу општине Владичин Хан. Са овог конта у 2016. години плаћена је накнада по основу уговора о ауторском делу координатору пројекта, менторима за помоћ у учењу у износу од 596 хиљада динара.

Општинско веће Владичин Хан је донело Закључак, број 06-118/2-4/2016-01 од 12.05.2016. године да се настави са финансирањем Пројекта „Дневни боравак за децу и омладину са сметњама у развоју“. У складу са Локалним акционим планом за децу општине Владичин Хан извршено је плаћање накнаде по основу уговора о ауторском делу и уговоре о делу за учеснике у реализацији пројекта. У 2016. години пренето је 1.096 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход 424000—специјализоване услуге у укупном износу од 1.692 хиљаде динара уместо на групи конта: 423000—услуге по уговору за исплате по уговорима о ауторском делу и уговорима о делу за учеснике у реализацији пројекта, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

4) Буџетски фонд за развој општине Владичин Хан. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 245 хиљада динара и то: геодетске услуге у износу од 235 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од десет хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5) Буџетски фонд за развој пољопривреде. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 791 хиљаде динара за остале специјализоване услуге.

Закључком Општинског већа, број 06-92/15-7/2016-01 од 22.09.2016. године и број 06-42/13/2016-01 од 19.04.2016. године, одобравају се средства да се преко Буџетског фонда за развој пољопривреде плате Удружењу пчелара „Медена“ трошкови превоза за одлазак на сајам пчелара у Београд”. По рачунима број 199 од 29.02.2016. године у износу од 22 хиљаде динара и рачуну број 1061 од 01.10.2016. године у износу од 88 хиљада динара „Френки-комерц“ доо Велика Грабовница пренета су средства у износу од 85 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Владичин Хан извршила пренос Удружењу пчелара „Медена“ у износу од 107 хиљада динара без конкурса, што је супротно члану 138. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да пренос средстава удружењима извршавају у складу са Законом о удружењима.

6) Буџетски фонд за заштиту животне средине. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 20.367 хиљаде динара и то: здравствена заштита по уговору у износу од 490

хиљада динара, услуге очувања животне средине у износу од 19.387 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 490 хиљада динара.

Здравствена заштита по уговору (424311) На овом конту извршени су расходи за услуге дезинсекције у износу од 490 хиљада динара. На основу Одлуке Штаба за ванредне ситуације од 15.06.2016. године поводом сузбијања болести говеда, председник општине Владичин Хан донео је План дезинсекције. Уговор о дезинсекцији закључен је дана 16.06.2016. године са Заводом за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију „Висан” Земун, број 401-353/2016 -0, у износу од 490 хиљада динара. За извршену дезинсекцију извршено је плаћање у износу од 490 хиљада динара.

Услуге очувања животне средине (424611) На овом конту извршени су расходи у износу од 19.403 хиљаде динара. Општина Владичин Хан је закључила Уговор о поверавању послова сакупљања, одвожења и депоновања смећа број 357-19/08-01 од 30.09.2008. године, са „PWW deponija dva“ доо Лесковац. Уговор је закључен на основу члана 3. 11. и 12. Закона о комуналним делатностима⁵⁷ и члана 4. Одлуке о одржавању чистоће Скупштине општине Владичин Хан. Предмет овог уговора је прикупљање, превоз и одлагање комуналног чврстог отпада од стране „PWW deponija dva“ доо Лесковац. Исплата се врши по месечним рачунима уз које су приложени извештаји о раду и протокол о мерењу комуналног отпада. По овом уговору плаћено је у 2016. години у износу од 12.832 хиљаде динара.

„PWW deponija dva“ доо Лесковац и Општина Владичин Хан су склопили Споразум о измирењу дуга за депоновање смећа, број 401-456/2013-01 од 15.04.2016. године. Предмет овог споразума је измирење заосталог дуга општине Владичин Хан за услуге депоновања смећа на дан 28.02.2013. године у износу од 27.033 хиљаде динара са ПДВ. Овај дуг општина ће измирити у 24 једнаких месечних рата у износу од 1.126 хиљада динара месечно. У 2016. години је пренела средства Фонду у износу од 5.632 хиљаде динара за исплату пет последњих рата по Споразуму.

У 2016 години општина Владичин Хан је пренела средства Фонду за заштиту животне средине у износу од 939 хиљада динара за исплату рачуна „Авенија МБ“ Врњачка Бања за хватање паса луталица. После спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор са „Авенија МБ“ Врњачка Бања број 404-25/2016 од 10.11.2016. године, у вредности од 720 хиљада динара са ПДВ.

Остале специјализоване услуге (424911) Уговором о поверавању послова сакупљања, одвожења и депоновање смећа број 357-19/08-01 од 30.09.2008. године са „PWW deponija dva“ доо Лесковац, предвиђено је да општина ангажује лице које ће вршити мерење одвеженог смећа. Закључен је Уговор о делу, број 06-50/3-8/2016-01 од 25.05.2016. године, где је предмет уговора контрола депоновања смећа на депонији „PWW deponija dva“ доо Лесковац. Месечна накнада је предвиђена у износу од 25 хиљада динара. У 2016 години за вршење контроле мерења одвеженог смећа извршено је дванаест исплата у укупном износу од 489 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да општина Владичин Хан није организовала зоохигијенску службу ради хватања и збрињавања напуштених животиња, што није у складу са чланом 46. Закона о ветеринарству.

Препоручујемо одговорним лицима да хватање и збрињавање напуштених животиња обављају у складу са Законом о ветеринарству.

⁵⁷ „Службени гласник РС“ број 16/97 и 42/98

7) Установа Спортски центар „Куњак“. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 410 хиљада динара од чега из средстава буџета у износу од 346 хиљада динара и из осталих извора у износу од 64 хиљаде динара и то: медицинске услуге у износу од 50 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 360 хиљада динара.

Остале специјализоване услуге (424911) Са овог конта плаћени су рачуни у износу од 360 хиљада динара по основу: Уговора о пружању стручних услуга из области безбедности и здравља на раду УСЦ „Куњак” Владичин Хан закљученог са Друштвом за безбедност и здравље на раду, заштиту од пожара и екологију, превентивни инжењеринг за управљање ризиком „ЕБС-4М“ доо Врање број 197 од 16.09.2013. године у износу од осам хиљада динара месечно по ангажованом лицу и рачуна у износу од 61 хиљаде динара Занатске радње за постављање електричних инсталација Пален Сурдулица за израду атеста стручног налаза и израда ревизионе књиге атеста.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

8) Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство Владичин Хан. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 5.658 хиљада динара од чега из средстава буџета у износу од 5.517 хиљада динара и из осталих извора у износу од 141 хиљаде динара и то: услуге образовања, културе и спорта у износу од 5.458 хиљада динара; услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од шест хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 194 хиљаде динара.

Услуге културе (424221) Општина Владичин Хан је донела Правилник о организацији манифестација и програма у области од јавног значаја за општину, број 06-86/12/2014-01 од 26.05.2014. године. Сталне манифестације од јавног интереса за Општину Владичин Хан су: 1. Прослава Српске Нове године – јануар; 2. Дан Општине Видовдан – јун; 3. RELOAD Владичин Хан–јул; Правилником о измени Правилника о организацији манифестација и програма у области од јавног значаја за општину, број 06-120/1/2014-01 од 15.07.2014. године мења се и гласи: 3. Музички фестивал „Overload“ Владичин Хан – јул. Ради организовања манифестација Општинско веће образује Организациони одбор из реда стручних и јавних радника и познаваоца из области културе и одређује број чланова. Рад члана Организационог одбора је волонтерски, а због изузетног залагања и доприноса на организовању манифестације може бити плаћен на основу посебне одлуке Општинског већа.

За реализацију наведених манифестација општина преноси средства Центру за културне делатности, туризам и библиотекарство Владичин Хан.

Дана 06.04.2016. године општина је пренела средства у износу од 948 хиљада динара за трошкове концерта Lexington бенда који је одржан поводом отварања фабрике. Уговор је закључен 30.03.2016. године са предузетником Извођачка уметност „Лисататја“ Београд где је предмет уговора организовање концерта Lexington бенда.

Општинско веће општине Владичин Хан донело је Закључак о усвајању трошковника за музички фестивал Overload 2016, број 06-71/1/2016-01 од 25.07.2016. године. Оквирним трошковником за одржавање музичког фестивала планирано је да се за музичке групе издвоји износ од 1.586 хиљада динара. Дана 28.07.2016. године општина је пренела средства у износу од 580 хиљада динара за исплату рачуна за гостовање музичких група на фестивалу Overload 2016. године.

Са овог конта плаћен је рачун „Mobel 3D cinema“ доо Београд број 176/16 од 10.11.2016. године за заједничку пројекцију филма у износу од 175 хиљада динара. Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство Владичин Хан је закључио Уговор са „Mobel 3D

синама“ доо Београд о заједничком приказивању филмова дана 11.01.2016. године, под називом „Јесен самураја“.

На основу узорковане документације утврђено је да је извршен расход у износу од 1.528 хиљада динара за продукције концерта естрадних уметника и то 948 хиљада динара за трошкове концерта Lexington бенда и 580 хиљада динара за исплату рачуна за гостовање музичких група на фестивалу Overload 2016, што је супротно члану 36. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство Владичин Хан да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

9) ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и путеве. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 11.008 хиљада динара и то: геодетске услуге у износу од 224 хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 10.784 хиљаде динара.

Остале специјализоване услуге (424911) На овом конту извршени су расходи у износу од 10.784 хиљаде динара и то за превоз грађевинског материјала, чишћење депонија, копање канала, електро радове, трошкове око грађевинских дозвола и сагласности, трошкове за потребе геодетске службе у смислу обезбеђења услова за снимање терена, изградња потпорног зида, уређење јавних површина, текуће поправке и одржавање улица, одржавање водотокова, одржавање стубова за уличну расвету.

По спроведеном поступку јавне набавке ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Владичин Хан и ПТП „Стојановић“ доо Владичин Хан закључили су Уговор у износу од 893 хиљаде динара за санацију клизишта у насељу Пољана код потока Дулан. По овом уговору плаћено је 893 хиљада динара. У 2016. години ПТП „Стојановић“ доо Владичин Хан плаћене су фактуре у износу од 633 хиљада динара за ископ и чишћење.

Драгомир Ристић, ПР Ауто превозник Житорађе плаћене су фактуре у износу од 611 хиљада динара за чишћење пропуста на путу Јовац-Белановце, превоз речног материјала, чишћење канала, посипање пута, израда канала.

ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Владичин Хан и Радња за пружање услуга у грађевинарству и ископ ТД „КОП“ с. Полом закључили су Уговор број 270 од 16.03.2016. године, за израду потпорног зида у Прекодолцу у износу од 590 хиљада динара. По овом уговору плаћен је рачун број 9 од 16.03.2016. године у износу од 489 хиљада динара, ископ земље, набавка и уградња природног шљунка, бетонирање; ТД „КОП“ с. Полом у 2016. години плаћене су фактуре у износу од 1.015 хиљада динара за чишћење канала, санацију пута, израду потпорног зида, израду канала.

Општина Владичин Хан је закључила Споразум о вансудском поравнању дана 01.04.2016. године, да општина изради потпорни зид ради заштите куће угроженом лицу, за радове на изради потпорног зида у Мањку по судској пресуди бр.п. 777/15 од 21.04.2016. године Уговор је закључен између ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Владичин Хан и СТЗР „Грађевинац“ Владичин Хан. Вредност радова је 598 хиљада динара. Плаћена је окончана ситуација у износу од 498 хиљада динара, број 320/2016 од 26.11.2016. године. У 2016. години СТЗР „Грађевинац“ Владичин Хан плаћено је још 1.025 хиљада динара по фактурама за уређење пута, поправку рукохвата, ископ канала.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- је неправилно евидентиран расход 424000–специјализоване услуге и то за текуће поправке и одржавање путева, израду фекалне канализације, санацију клизишта, у укупном износу од 6.165 хиљада динара уместо на групи конта: 425000–текуће поправке и одржавање за исти

износ, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- су извршени расходи у укупном износу од 4.271 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке и то за услуге и радове који су по својој природи истоврсни (превоз, чишћење, ископ земљишта, утовар, истовар одржавање улица и слично) и који су плаћени различитим добављачима, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и набавку радова и услуга врше након спроведеног поступка јавне набавке.

Ризик

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода супротно организационој класификацији постоји ризик од извршавања расхода супротно утврђеним надлежностима.

Додељивањем буџетских средстава без поштовања одредби Одлуке о суфинансирању програма рада удружења, постоји ризик да се средства додељују без дефинисаних критеријума и на бази субјективне процене.

Уколико се врши набавка услуга без спровођења поступка јавне набавке постоји ризик услед одсуства конкуренције, да се услуге набаве по ценама вишим од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава; 2) пренос средстава удружењима грађана врше у складу са Одлуком о суфинансирању програма рада удружења и Законом о удружењима; 3) набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке.

5.1.2.12. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Табела број 20: Текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.500	2.500	2.110	2.517	101	119
2	ЈП Дирекција	42.200	42.200	37.633	45.155	107	120
3	ПУ „Пчелица“	1.200	1.200	914	914	76	100
4	УСЦ „Куњак“	1.000	1.000	1.067	1.233	123	115
5	Центар за култ делат тур и библ	1.460	1.460	1.222	1.222	84	100
Укупно корисници (1-5)		48.800	48.800	42.297	51.041	104	121
Укупно општина - група 425000		48.660	48.660	43.018	51.113	105	119

Исказано је извршење у износу од 43.018 хиљада динара и то: у износу од 42.436 хиљада динара из средстава буџета општине, у износу од 556 хиљада динара из осталих извора и у износу од 26 хиљада динара из Републике.

1) Општинска управа. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 2.110 хиљада динара и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 1.128 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 982 хиљаде динара.

На економским класификацијама *радови на крову (конто 425114)* и *остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда (конто 425119)* извршени су расходи у износу од 876 хиљада динара

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Механичке поправке (конто 425211) Извршени су расходи у износу од 591 хиљаде динара. По рачуну број 1825 од 13.08.2016. године „Врла-комерц“ доо Владичин Хан извршено је плаћање у износу од 64 хиљаде динара за набавку четири гуме, монтажу гума, реглажу трапа и балансирање точка дана 06.09.2016. године; По рачуну број SE01677/OP/OP од 15.08.2016. године „Auto ONE“ доо Ниш извршено је плаћање у износу од 160 хиљада динара за замену мењача на возилу Insignia дана 26.12.2016. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход на конту 425000-текуће одржавање уместо на конту 426000-материјал у износу од 61 хиљаде динара за набављене гуме за аутомобил, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено је Билансу стања мање исказан ситан инвентар-група 022000 и капитал-311000 у истом износу.

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

2) ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и путеве. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 37.633 хиљада динара, и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 37.239 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 394 хиљаде динара.

Радови на водоводу и канализацији (425115) Извршени су расходи у износу од 1.521 хиљаде динара. ЈП Дирекција је са овог конта извршила расходе: по Уговору број 510 од 21.04.2016. године са СТЗР „Грађевинац“ Владичин Хан за извођење радова на изради атмосферске канализације у насељу Полом потез Ширине у износу од 598 хиљада динара са ПДВ. Извршено је плаћање по окончаној ситуацији број 159/2016 СТЗР „Грађевинац“ Владичин Хан за извођење радова на изради атмосферске канализације у насељу Полом потез Ширине у износу од 597 хиљада динара (уговор закључен на основу три понуде); по рачуну број 07/2016 СТЗР „Грађевинац“ Владичин Хан за рад специјалног возила на одгушењу и испирању цеви фекалне канализације у износу од 123 хиљаде динара са ПДВ; по Уговору број 865 од 22.07.2016. године са СТЗР „Грађевинац“ Владичин Хан за извођење радова на одгушењу и испирању атмосферске канализације у улици Ђуре Јакшића у износу од 380 хиљада динара са ПДВ. Извршено је плаћање по рачуну број 219/2016 СТЗР „Грађевинац“ Владичин Хан за извођење радова на одгушењу и испирању атмосферске канализације у улици Ђуре Јакшића у износу од 288 хиљада динара са ПДВ (уговор закључен на основу три понуде). За набавку наведених радова требало је спровести поступак јавне набавке мале вредности.

Електричне инсталације (425117) Извршени су расходи у износу од 1.430 хиљада динара и то за електро радове у износу од 43 хиљаде динара и услуге возила са специјалном платформом-корпа у износу од 1.387 хиљада динара и то: по Уговору број 462 од 08.05.2015. године са „Хан кабл“ доо Владичин Хан у износу од 846 хиљада динара без ПДВ или 1.015 хиљада динара са ПДВ за 2015. годину. По овом уговору плаћено је у 2015. години у износу од 615 хиљада динара а у 2016. години у износу од 142 хиљаде динара; по Уговору број 760 од 29.06.2016. године са „Рид инжењеринг“ доо Београд у износу од 1.665 хиљада динара без

ПДВ или 1.998 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору у 2016. години плаћено је укупно 1.079 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката (425191) Извршени су расходи у износу од 34.288 хиљада динара од чега за чишћење канала у износу од 164 хиљаде динара, за хоризонталну и вертикалну сигнализацију у износу од 889 хиљада динара, за крпљење ударних рупа у износу од 5.232 хиљаде динара за молерске радове 498 хиљада динара, одржавање пружних прелаза у износу од 747 хиљада динара, поправку зграда месних заједница у износу од 1.185 хиљада динара, санацију моста у износу од 593 хиљаде динара, текуће поправке и одржавање путева у износу од 20.257 хиљада динара, текуће поправке и одржавање улица у износу од 593 хиљада динара, уређење атарских путева у износу од 3.545 хиљада динара и зимско одржавање путева 585 хиљада динара.

По прибављању три понуде, ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Владичин Хан је закључила Уговор број 332 од 25.03.2016. године за извођење молерских радова на згради суда (општина има власништво над једном половином), Дома културе и на мосту на реци Врли у Владичином Хану у износу од 498 хиљада динара без ПДВ. Испостављен је рачун број 8/2016 од 30.04.2016. године ПР Милан Видовић Лепеница за извођење молерских радова на згради суда, Дома културе и на мосту на реци Врли у Владичином Хану у износу од 498 хиљада динара, који није оверен од стране лица које је одобрило плаћање.

Општина Владичин Хан је закључила Уговор о коришћењу средстава за уређење (ревитализацију) пољских путева са Републиком Србијом - Министарство пољопривреде и заштите животне средине-Управа за пољопривредно земљиште, Београд број 533/2017 од 06.07.2015. године за уређење (ревитализацију) пољских путева површине 23.400м² на територији општине Владичин Хан. Анексом 2. Уговора број 401-00-01177/6-Ан. 2/2015-14 од 09.05.2016. године утврђена је расподела тако да од укупног износа предрачунске вредности у износу од 7.779 хиљада динара, 70% финансира Република Србија - Министарство пољопривреде и заштите животне средине -Управа за пољопривредно земљиште што представља 5.445 хиљада динара, а 30% или 2.334 хиљаде динара финансира Општина Владичин Хан. По овом уговору Министарство пољопривреде и заштите животне средине пренело је средства у износу од 4.316 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке у отвореном поступку (три понуђача) општина Владичин Хан је закључила Уговор о извођењу радова број 404-25/2015-01/5 од 07.09.2015. године са Групом извођача „ИГ Ауто“ доо Врање и „Техноградња“ доо Крушевац за радове на уређењу (ревитализацији) пољских путева на територији општине Владичин Хан у износу од 6.482 хиљаде динара без ПДВ односно 7.779 хиљада динара са ПДВ. Чланом 6. Уговора утврђен је рок за извођење радова од 45 календарских дана. На основу грађевинског дневника радови су започети 06.10.2015. године, а завршени 06.07.2016. године, а чланом 9. Уговора предвиђено је да у року од три дана од потписивања уговора достави оригиналну банкарску гаранцију за добро извршење посла. Извођач „ИГ Ауто“ доо Врање испоставио је Окончану ситуацију број 404-25/2015-01/13 од 18.07.2016. године општини Владичин Хан за укупно изведене радове у износу од 6.380 хиљада динара без ПДВ, што са ПДВ износи 7.656 хиљада динара.

Општина Владичин Хан је закључила Уговор о поверавању реализације уговора на уређењу (ревитализацији) пољских-атарских путева на територији општине Владичин Хан број 401-25/2015-01 од 21.12.2015. године којим се утврђује да ће се плаћање по овом уговору

извршити преко ЈП Дирекција. По овом уговору у 2015. години ЈП Дирекција је платила 3.426 хиљада динара, а у 2016. години у износу од 2.954 хиљаде динара.

По прибављању три понуде, ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Владичин Хан је закључила Уговор број 375 од 04.04.2016. године са „Еуросигнал“ доо Ниш за извођење радова на постављању хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације у улици Светосавској у Владичином Хану у износу од 393 хиљаде динара без ПДВ односно у износу од 472 хиљаде динара са ПДВ. По овом уговору у 2016. години плаћено је 275 хиљада динара. Радови по овом уговору нису завршени и Уговор је раскинут Споразумом о раскиду Уговора на извођењу радова на постављању хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације у улици Светосавској у Владичином Хану број 200 од 21.03.2017. године.

По рачуну за одржавање путних прелаза на локалним и некатегорисаним путевима за месец јануар и фебруар 2016. године „Железнице Србије“ ад Београд плаћено је 124 хиљаде динара. За ову намену у 2016. години укупно је плаћено 747 хиљада динара.

По прибављању три понуде закључен је уговор број 342 од 30.03.2016. године са СТЗР „Грађевинац“ Владичин Хан за извођење радова на крпљењу улице Јури Гагарин од камене коцке у Владичином Хану у износу од 496 хиљада динара без ПДВ односно 596 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору у 2016. години плаћено је 495 хиљада динара

Рачун број 126/2016 од 10.05.2016. године СТЗР „Грађевинац“ Владичин Хан за извођење радова на крпљењу улице Јури Гагарин од камене коцке у Владичином Хану у износу од 495 хиљада динара оверен је од стране надзорног органа и инвеститора.

По прибављању три понуде, ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Владичин Хан је закључила: Уговор број 299 од 18.03.2016. године са „Хан пут“ пр Владичин Хан за извођење радова на поправци пута у махали Голема Глава у МЗ Г. Јабуково у износу од 496 хиљада динара без ПДВ односно у износу од 595 хиљада динара са ПДВ; уговор број 564 од 10.05.2016. године са Ауто превозник Ристић Драгомир Житорађе Владичин Хан за извођење радова на поправци пута у МЗ Летовиште, махала Бељаци у износу од 499 хиљада динара без ПДВ; Уговор број 517 од 21.04.2016. године са „Хан пут“ пр Владичин Хан за извођење радова на поправци пута у насељу Шелинце у износу од 200 хиљада динара без ПДВ односно у износу од 240 хиљада динара са ПДВ; Уговор број 1343 од 23.11.2016. године са ПТП „Стојановић“ доо Владичин Хан за извођење радова на поправци пута Брестово-Кукавица у износу од 490 хиљада динара без ПДВ односно у износу од 588 хиљада динара са ПДВ. По овим уговорима у 2016. години плаћено је 1.636 хиљада динара.

ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Владичин Хан закључила је Уговор број 147 од 23.02.2016. године и број 353 од 01.04.2016. године са ПУЗТУР „М-Маркет“ Владичин Хан за извођење радова на уређењу дела зграде месне канцеларије у МЗ Гариње општина Владичин Хан у износу од 494 хиљаде динара без ПДВ и на уређењу дела зграде месне канцеларије у МЗ Репинце општина Владичин Хан у износу од 493 хиљаде динара без ПДВ. По рачуну број 1-03/2016 од 23.02.2016. године П.У.З.Т.У.Р „М-Маркет“ Владичин Хан у износу од 494 хиљаде динара и број 4-04/2016 од 01.04.2016. године у износу од 493 хиљаде динара извршено је плаћање дана 22.03.2016. године. По овим рачунима обрачунат је и плаћен порез у износу од 198 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- Министарство пољопривреде и заштите животне средине РС-Управа за пољопривредно земљиште, Београд није извршило плаћање у износу од 70% вредности изведених радова и општина Владичин Хан није затражила уплату средстава у износу од 1.043 хиљаде динара,

што није у складу са чланом 4. Анекса Уговора о коришћењу средстава за уређење (ревитализацију) пољских путева број 401-00-01177/6-Ан. 2/2015-14 од 09.05.2016. године;

- Извођач „ИГ Ауто“ доо Врање није доставио оригиналну банкарску гаранцију за добро извршење посла и није извршио радове у року што је супротно члану 6 и 9. Уговора о извођењу радова број 404-25/2015-01/5 од 07.09.2015. године;

- ЈП Дирекција је без спроведеног поступка јавне набавке извршила расход у износу од 3.911 хиљада динара и то за текуће поправке и одржавање путева у износу од 1.636 хиљада динара и за извођење радова на уређењу дела зграде месне канцеларије у МЗ Гариње и МЗ Репинце у износу од 1.185 хиљада динара, за услуге возила са специјалном платформом-корпа, у износу од 166 хиљада динара и за одгушење и испирање цеви фекалне и атмосферске канализације (истоврсни радови) у износу од 924 хиљаде динара, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају по спроведеном поступку јавне набавке и да обезбеде поштовање одредби уговора.

2) ПУ „Пчелица“. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 914 хиљаде динара и то у износу од 851 хиљада динара из буџета и у износу од 63 хиљаде динара из осталих извора.

Електричне инсталације (425117) Извршени су расходи у износу од 469 хиљада динара. По прибављању три понуде Предшколска установа „Пчелица“ је закључила Уговор о набавци и монтажи број 158 од 29.03.2016. године са „Hanel“ доо Владичин Хан за набавку и монтажу лед надградне плафоњере-панела у износу од 391 хиљаде динара без ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Пчелица“ извршила плаћање по рачуну број 20 од 25.04.2016. године „Hanel“ доо Владичин Хан за набавку и монтажу лед надградне плафоњере-панела у износу од 469 хиљада динара који није оверен од стране лица које је исправу контролисало и потврдило да је роба примљена и услуга извршена и од лица које је одобрило плаћање, па су расходи извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

3) УСЦ „Куњак“. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 1.067 хиљада динара, од чега из средстава буџета у износу од 785 хиљада динара и из сопствених извора у износу од 282 хиљаде динара и то: у износу од 764 хиљаде динара за текуће одржавање зграда и објеката и у износу од 303 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање опреме.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката (425191) Извршени су расходи у износу од 513 хиљада динара и то у износу од 382 хиљаде динара из средстава буџета и у износу од 131 хиљада динара из сопствених средстава.

Установа спортски центар „Куњак“ је набавила материјал за поправку базена по рачуну број 1 од 13.01.2016. године у износу од 100 хиљада динара и по рачуну број 331 од 28.07.2016. године у износу од 44 хиљаде динара ТУР „AS W“ пр Владичин Хан. Рачуни нису потписани од лица које је робу примило и лица које је исправу контролисало.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Установа спортски центар „Куњак“ извршила плаћање по рачунима број 1 од 13.01.2016. године и број 331 од 28.07.2016. године ТУР „AS W“ пр Владичин Хан за набавку материјала за поправку базена у износу од 144 хиљаде динара, који нису оверени од лица које је робу примило, лица које је

исправу контролисало и лица које је одобрило исплату, па су расходи извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

4) Центар за културне делатности и библиотекарство. На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 1.222 хиљаде динара и то: у износу од 1.163 хиљаде динара из буџета и у износу од 59 хиљада динара из осталих извора.

Молерски радови (425113) Извршени су расходи у износу од 565 хиљада динара.

По рачуну број 626 ТУР „AS W“ пр Владичин Хан преузет је материјал за молерско фарбарске радове и уградњу истих дана 26.12.2016. године у износу од 499 хиљада динара. Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство је закључио Уговор број 339 од 29.12.2016. године са ТУР „AS W“ пр Владичин Хан за испоруку материјала за молерско фарбарске радове и уградњу истих у износу од 499 хиљада динара.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда (425119) Извршени су расходи у износу од 281 хиљаде динара.

По прибављању три понуде, Центар за културне делатности и библиотекарство је закључио Уговор број 292 од 21.11.2016. године са ГУТР „ЗОЗО-ГО“ пр Владичин Хан у износу од 55 хиљада динара за услуге реновирања просторије дискотеке.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Центар за културне делатности и библиотекарство извршио плаћање по рачуну број 144/2016 од 29.11.2016. године ГУТР „ЗОЗО –ГО“ пр Владичин Хан за услуге реновирања дискотеке, просторије у Дому омладине у износу од 55 хиљада динара и по рачуну број 626 ТУР „AS W“ пр Владичин Хан за материјал за молерско фарбарске радове и уградњу истих у износу од 499 хиљада динара који нису оверени од стране лица које потврђује да је услуга извршена, лица које је исправу контролисало и лица које је одобрило плаћање, па су расходи у износу од 554 хиљаде динара извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредби уговора (достављање средства обезбеђења, кашњење извођења радова) постоји ризик настанка неповољних догађаја, односно да радови нису изведени у складу са уговором, као и пројектом.

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидних исправа постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у уговореном обиму и квалитету.

Уколико се расходи извршавају без спровођења поступка јавне набавке постоји ризик услед одсуства конкуренције, да се услуге набаве по ценама вишим од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) примењују одредбе закључених уговора; 2) расходе извршавају на основу валидне, односно веродостојне документације у складу са

Уредбом о буџетском рачуноводству; 3) приликом извршавања расхода за текуће поправке спроводе одговарајући поступак јавне набавке.

5.1.2.13. Материјал, група 426000

Табела број 21: Материјал

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	7.230	7.230	6.613	6.674	92	101
2	ЈП Дир за грађ земљишт и путеве	7.650	7.650	6.024	4.854	63	80
3	ПУ „Пчелица“	3.500	3.500	4.619	4.619	132	100
4	УСЦ „Куњак“	1.500	1.500	3.880	4.090	272	105
5	Центар за култ дел тур и библиот	730	730	658	658	90	100
6	Буџетски фонд за развој пољопр.	1.600	1.600	1.358	1.358	85	100
Укупно корисника (1-6)		22.210	22.210	23.152	22.253	101	96
Укупно општина - група 426000		21.322	21.322	23.629	22.730	107	96

Исказано је извршење у укупном износу од 23.629 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 17.290 хиљада динара, у износу од 93 хиљада динара из Републике, у износу од 193 хиљаде динара из донација и у износу од 6.053 хиљаде динара из осталих извора.

1) Општинска управа. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 6.613 хиљада динара и то: административни материјал (426100) у износу од 953 хиљаде динара, материјали за образовање и усавршавање запослених (426300) у износу од 453 хиљада динара, материјали за саобраћај (426400) у износу од 3.100 хиљада динара, материјали за одржавање хигијене и угоститељство (426800) у износу од 1.307 хиљада динара, материјали за посебне намене (426900) у износу од 800 хиљада динара.

Канцеларијски материјал(426111) На овом конту извршени су расходи у износу од 488 хиљада динара. Набављен је канцеларијски материјал од добављача „Фактор“ доо Ниш и сзтр „Болац“ Владичин Хан.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 488 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала без закљученог уговора са добављачем, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за набавку канцеларијског материјала врше у складу са Законом о буџетском систему.

Остали расходи за одећу, обућу и униформе (426129) Извршени су расходи у износу од 203 хиљаде динара. Извршен је расход у износу од 161 хиљада динара за набавку опреме за учешће на радничким спортским играма. Достављен је рачун „Ђак“ доо Београд број 628 од 26.05.2016. године у износу од 161 хиљада динара. Рачун је потписан и оверен од стране одговорног лица (Списак од 26.05.2016. године учесника на радничким спортским играма 2016. године испред Општинске управе општине Владичин Хан који су задужили спортску опрему и потписали реверс).

Остали административни материјал (426191) Извршени су расходи у износу од 238 хиљада динара за набавку образаца и уверења од Народне банке Србије Завод за израду новчаница и кованог новца-Топчидер.

Стручна литература за редовне потребе запослених (426311) Извршени су расходи у износу од 416 хиљада динара и то за претплату за часопис „Саветник“, „Заштита плус“, „Параграф нет“ и Службени гласник-штампано издање.

Дизел гориво (426412) Извршени су расходи у износу од 2.500 хиљада динара. Општинско веће општине Владичин Хан донело је дана 11.04.2013. године Правилник о начину и условима коришћења службених возила број 06-41/11/2013-01 којим се уређују услови и начин коришћења службених возила за потребе органа општине Владичин Хан. Дана 19.12.2016. године Општинско веће општине Владичин Хан донело је Правилник о контроли потрошње горива службених возила Општинске управе општине Владичин Хан број 06-154/8/2016. Након спроведеног поступка јавне набавке начелник Општинске управе и „НИС“ ад Нови Сад закључили су дана 07.03.2016. године Уговор број 02 број 404-4/2016-02. Предмет уговора је куповина нафтних деривата коришћењем дебитне Газпром картице за гориво. Саставни део уговора је понуда изабраног понуђача којом је регулисана цена, и то у износу од 1.769 хиљада динара за евро дизел и 175 хиљада динара за бмб бензин. У 2016. години на основу овог уговора плаћен је износ од 2.100 хиљада динара.

Остали материјал за превозна средства (426491) Извршени су расходи у износу од 590 хиљада динара од чега се износ од 177 хиљада динара односи на рачуне из 2015. године. Плаћени су рачуни за набавку делова за аутомобил Insignia добављачу „Auto One“ доо Ниш и рачуни за набавку филтера за гориво, филтера за полен, држач филтера уља добављачу рачуна „Ауто Чачак“ доо Нови Београд.

Остали материјал за одржавање хигијене (426819) Извршени су расходи у износу од 447 хиљада динара од чега се износ од 25 хиљада динара односи на рачуне из 2015. године. Расходи су извршени за набавку средстава за одржавање хигијене просторија Општинске управе.

Пића (426822) Извршени су расходи у износу од 595 хиљада динара од чега се износ од 99 хиљада динара односи на рачуне из 2015. године. Плаћени су рачуни за набавку чаја, кафе, сокова.

Потрошни материјал (426911) Извршени су расходи у износу од 163 хиљаде динара (набављене су браве, улошци за браве, грађевинске фолије).

Алат и инвентар (426913) Извршени су расходи у износу од 113 хиљада динара. Набављене су тракасте завесе на основу Уговора број 401-725/2016-02 од 08.12.2016. године закљученим са „Услужне Делатности Џане и Горан“ Врање у износу од 91 хиљада динара.

Остали материјали за посебне намене (426919) Извршени су расходи у износу од 488 хиљада динара. (Извршен је расход у износу од 51 хиљада динара на име штампања налепнице за такси возила, штампања дозволе за такси возила и у износу од 111 хиљада динара за набавку електро материјала за новогодишњу расвету).

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и путеве. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 6.024 хиљаде динара и то на терет буџета општине у износу од 5.646 хиљада динара и из осталих извора у износу од 378 хиљада динара. Извршени су расходи и то за: административни материјал (426100) у износу од 79 хиљада динара, материјали за образовање и усавршавање запослених (426300) у износу од 26 хиљада динара, материјали за саобраћај (426400) у износу од 235 хиљада динара, материјали за одржавање хигијене и угоститељство (426800) у износу од 164 хиљаде динара, материјали за посебне намене (426900) у износу од 5.520 хиљада динара.

Потрошни материјал (426911) Извршени су расходи у износу од 345 хиљада динара. Општинско веће општине Владичин Хан донело је дана 30.09.2016. године Закључак број 06-95/20/2016-01 којим се ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и путеве налаже да изврши

набавку материјала за реконструкцију кровне конструкције Храма Преподобне Мати Параскеве у Горњем Јабукову у вредности од 200 хиљада динара а по достављеној спецификацији од стране Црквене општине. Рачун СБ „Комерц“ доо Владичин Хан број 663 од 19.10.2016. године у износу од 135 хиљада динара. Рачун је потписан и оверен од стране одговорног лица.

Со за путеве (426914) Извршени су расходи у износу од 168 хиљада динара за набавку индустријске камене соли за путеве. Достављен је рачун добављача „Маша комерц“ доо Стара Пазова број 10 од 22.01.2016. године у износу од 168 хиљада динара. Рачун је потписан и оверен од стране одговорног лица (достављена отпремница, превозница и три понуде).

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности. Остали материјали за посебне намене (426919) Извршени су расходи у износу од 5.008 хиљада динара и то за: набавку бехатон плоча у износу од 56 хиљада динара, набавку бетона у износу од 587 хиљада динара, набавку осталог грађевинског материјала у износу од 583 хиљаде динара, набавку бетонских цеви у износу од 379 хиљада динара, набавку бетонских стубова за уличну расвету у износу од 528 хиљада динара, набавку електроматеријала за одржавање уличне расвете у износу од 2.095 хиљада, грађевински материјал за насипање путева у износу од 109 хиљада динара, лед сијалице за одржавање уличне расвете у износу од 266 хиљада динара, остали електро материјал у износу од 405 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- Извршен расход у укупном износу од 1.170 хиљада динара и то: за набавку бетона у износу од 587 хиљада динара и за набавку осталог грађевинског материјала (Уговор о заједничкој изградњи број: 215 од 07.03.2016. године, 304 од 22.03.2016. године и 497 од 19.04.2016. године) у износу од 583 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Извршен расход у износу од 528 хиљада динара за набавку бетонских стубова без издавања наруџбенице, што је супротно члану 39. став 6. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Неправилно евидентиран расход у износу од 1.170 хиљада динара за набавку бетона и осталог грађевинског материјала и то за: извођење радова на изградњи моста на Шеваричком потоку у МЗ Полом, изградњу дела улице Косовске у Владичином Хану и бетонирање дела улице Петра Станковића уместо на групи 425000–текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за набавку бетона, осталог грађевинског материјала, бетонских стубова врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) ПУ „Пчелица“. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 4.619 хиљада динара и то на терет буџета Општине у износу од 1.493 хиљаде динара, из осталих извора у износу од 2.852 хиљаде динара, из донација у износу од 181 хиљаде динара и из Републике у износу од 93 хиљаде динара. Извршени су расходи за: административни материјал (426100) у износу од 154 хиљаде динара, материјали за образовање и усавршавање запослених (426300) у износу од 66 хиљада динара, материјали за саобраћај (426400) у износу од 104 хиљаде динара, материјали за образовање, културу и спорт (426600) у износу од 448 хиљада динара, медицински и лабораторијски материјали (426700) у износу од пет хиљада динара,

материјали за одржавање хигијене и угоститељство (426800) у износу од 3.624 хиљаде динара и материјали за посебне намене (426900) у износу од 218 хиљада динара.

Материјали за образовање (426611) Извршени су расходи у износу од 447 хиљада динара за набавку 245 комада књига и остало.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Храна (426821) Извршени су расходи у износу од 3.373 хиљаде динара. Након спроведеног поступка јавне набавке директор ПУ „Пчелица“ закључио је дана 17.03.2016. године уговоре и то за пет партија за набавку хране у укупном износу од 2.036 хиљада динара. По овим уговорима плаћено је укупно 1.938 хиљада динара. За Партију IV пољопривредни производи и Партију VI остали производи од меса Уговор број 79/2016-01/7 са стр „Тути Фрути“ Владичин Хан закључен је у износу од 789 хиљада динара. У 2016. години по овом уговору плаћен је износ од 1.058 хиљада динара, што је за 269 хиљада динара више од уговорене вредности.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- ПУ „Пчелица“ преузела обавезе и извршила расходе у већем износу од 1.119 хиљада динара од одобрене апропријације из осталих извора, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- извршен расход у износу од 269 хиљада динара више од уговорене вредности по Уговору о јавној набавци за Партију IV пољопривредни производи и Партију VI остали производи од меса Уговор број 79/2016-01/7 од 17.03.2016. године закљученим са стр „Тути Фрути“ Владичин Хан, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да подносе захтев за повећање апропријације у складу са Законом о буџетском систему и плаћање врше до износа закљученог уговора.

4) Установа спортски центар „Куњак“. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 3.880 хиљада динара од чега из средстава буџета у износу од 1.191 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 2.689 хиљада динара. Извршени су расходи за: административни материјал (426100) у износу од 227 хиљада динара, материјали за пољопривреду (426200) у износу од 41 хиљада динара, материјали за саобраћај (426400) у износу од 71 хиљада динара, материјали за очување животне средине и науку (426500) у износу од шест хиљада динара, материјали за образовање, културу и спорт (426600) у износу од 132 хиљаде динара, медицински и лабораторијски материјали (426700) у износу од три хиљаде динара, материјали за одржавање хигијене и угоститељство (426800) у износу од 1.936 хиљаде динара, материјали за посебне намене (426900) у износу од 1.464 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је УСЦ „Куњак“ преузела обавезе и извршила расходе у већем износу од 2.380 хиљада динара од одобрене апропријације из осталих извора, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да подносе захтев за повећање апропријације у складу са Законом о буџетском систему.

5) Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство. На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 658 хиљада динара и то у износу од 556 хиљада динара из Општине и у износу од 102 хиљаде динара из осталих извора. Извршени су расходи за: административни материјал (426100) у износу од 105 хиљада динара, материјали за образовање и усавршавање запослених (426300) у износу од 21 хиљада динара, материјали за саобраћај (426400) у износу од девет хиљада динара, материјали за образовање, културу и спорт (426600) у износу од 58 хиљада динара, материјали за одржавање хигијене и

угоститељство (426800) у износу од 405 хиљада динара и материјали за посебне намене (426900) у износу од 60 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

б) Буџетски фонд за развој пољопривреде. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 1.358 хиљада динара и то за: материјали за пољопривреду (426200) у износу од 102 хиљаде динара, материјали за одржавање хигијене и угоститељство (426800) у износу од 56 хиљада динара, материјали за посебне намене (426900) у износу од 1.200 хиљада динара.

Остали материјали за посебне намене (426919) Извршени су расходи у износу од 1.200 хиљада динара за набавку 40 противградних ракета. Расход је извршен на основу Уговора број 320-13/016-01/5 од 12.07.2016. године који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке са „Trayal-Nem“ доо Крушевац.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Ризик

Уколико се врши набавка канцеларијског материјала без закљученог уговора постоји ризик да се материјал набави по вишим ценама.

Уколико се врши набавка материјала без спровођења поступка јавне набавке постоји ризик услед одсуства конкуренције, да се материјал набави по ценама вишим од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са извршавањем расхода преко уговореног износа постоји ризик да су расходи плаћени без правног основа.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) приликом набавке канцеларијског материјала закључе уговор са добављачима; 2) приликом набавке материјала спроведу одговарајући поступак јавне набавке; 3) плаћање врше до уговореног износа.

5.1.2.14. Отплата домаћих камата, група 441000

Табела број 22: Отплата домаћих камата

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	350	350	215	786	224	365
Укупно корисници (1-1)		350	350	215	786	224	365
Укупно општина – група 441000		350	350	215	786	224	365

1) Општинска управа - На овој групи конта извршени су расходи у износу од 215 хиљада динара и то за отплату камата домаћим пословним банкама и то: по кредитима код Банса Intesa АД Београд у износу од 142 хиљаде динара и код Фонда за развој Републике Србије у износу од 73 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је евидентирање отплате камата вршено преко субаналитичког конта 252111–добављачи у земљи, уместо на конту 211411-обавезе по основу дугорочних кредита код домаћих пословних банака, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

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

5.1.2.15. Пратећи трошкови задуживања, група 444000

Табела број 23 : Пратећи трошкови задуживања

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са релокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	-	-	-	646	-	-
Укупно корисници (1-1)		-	-	-	646	-	-
Укупно општина - група 444000		-	-	-	646	-	-

На групи 444000 нису евидентирани расходи. У поступку ревизије утврђено је да је неправилно евидентиран расход за камате по судским пресудама у износу од 646 хиљада динара на групи 483000-новчане казне и пенали по решењу судова, што је објашњено у тачки 5.1.2.25. Напомена.

5.1.2.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

Табела број 24: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	44.000	44.000	32.433	32.433	7	100
2	Фонд за развој	15.000	15.000	14.200	14.200	95	100
3	Буџ фонд за раз пољопривреде	7.000	7.000	4.576	4.576	65	100
Укупно корисника (1-2)		66.000	66.000	51.209	51.209	77	100
Укупно општина - група 451000		66.000	66.000	51.215	51.215	77	100

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 32.433 хиљаде динара и то: текуће субвенције за водопривреду у износу од 10.996 хиљада динара, капиталне субвенције за водопривреду у износу од 15.701 хиљаде динара и капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима у износу од 5.736 хиљада динара.

ЈП „Водовод“ Владичин Хан. Општина Владичин Хан је основала Јавно предузеће за водоснабдевање и канализацију „Водовод“ Владичин Хан⁵⁸ које је основано и послује ради обезбеђивања трајног снабдевања водом за пиће и пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода, као делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба крајних корисника услуга. ЈП „Водовод“ Владичин Хан је донело Програм коришћења субвенција буџета општине Владичин Хан, број 3967 од 08.12.2015. године. Овим Програмом је планирано да ће ЈП „Водовод“ Владичин Хан током 2016. године користити средства за текуће субвенције за зараде у износу од 10.000 хиљада динара. Поред текућих, субвенције ће се користити и за капиталне субвенције и то: за капитално одржавање воде у Полому у износу од 2.000 хиљаде динара и за капитално одржавање водоводне и канализационе мреже у укупном износу од 5.500 хиљада динара. Скупштина општине Владичин Хан на седници одржаној 27.12.2015. године Закључком број 06-175/6-2/2015-01 дала је Сагласност на Програм.

ЈП „Водовод“ Владичин Хан је донело Измењен програм коришћења субвенција буџета општине Владичин Хан, број 1687 од 01.08.2016. године којим се за текуће субвенције планира износ од 11.000 хиљада динара и за капиталне 14.000 хиљада динара.

ЈП „Водовод“ Владичин Хан је донело Измењен програм коришћења субвенција буџета општине Владичин Хан, број 2393 од 25.10.2016. године. Скупштина општине Владичин Хан није дала сагласност на Измењене програме коришћења субвенција тако да су средстава за услуге електричне енергије у износу од 944 хиљаде динара и за набавку мини багера

⁵⁸ „Службени гласник Пчињског округа“ број 35/09

гусеничара у износу од 2.971 хиљаде динара пренета, а нису била планирана у Програму на који је оснивач дао сагласност.

ЈП за комунално уређење Владичин Хан. Општина Владичин Хан је основала Јавно предузеће за комунално уређење Владичин Хан⁵⁹. Јавно предузеће је основано и послује ради обезбеђивања услова за одстрањивање отпада и смећа, санитарне и сличне активности, уређење и одржавање паркова, зелених површина, чишћење објекта, уређење и одржавање пијаца, погребне и пратеће активности, као делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба крајњих корисника услуга. ЈП за комунално уређење Владичин Хан је донело Програм пословања предузећа за 2016. годину, број 1356 од 08.12.2015. године на који је општина Владичин Хан дала сагласност на седници одржаној 27.12.2015. године, број 06-175/6-3/2015-01.

ЈП за комунално уређење Владичин Хан донело је Посебан програм за коришћење субвенција у 2016. години, број 1356 од 08.12.2016. године. У 2016. години субвенције ће се користити за набавку вишенаменске машине у износу од 4.200 хиљада динара и отплату лизинга за набављену машину „Palazzani“ вишенаменски ровокопач-утоваривач у износу од 1.800 хиљада динара. Сагласност на програм дала је Скупштина 27.12.2015. године, број 06-175/6-3/2015-01.

Општина Владичин Хан је пренела средства у износу од 1.537 хиљада динара за отплату лизинга за набављену машину „Palazzani“ вишенаменски ровокопач-утоваривач. Уговор о лизингу између ЈП за комунално уређење Владичин Хан и „NBG lizing“ Београд, број 89/1 од 23.02.2012. године.

На основу ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ЈП „Водовод“ Владичин Хан донело две измене Програма коришћења субвенција буџета општине Владичин Хан на које оснивач (општина Владичин Хан) није дала сагласност, а средства за текуће субвенције у износу од 944 хиљаде динара за услуге електричне енергије и за капиталне субвенције у износу од 2.971 хиљаде динара за набавку Мини багера гусеничара су пренета, што је супротно члану 61. Закона о јавним предузећима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да субвенције користе у складу са програмом на који је оснивач дао сагласност.

2) Буџетски фонд за развој. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 14.200 хиљада динара и то за текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима.

Општина Владичин Хан је закључила са Националном службом за запошљавање Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2015. годину, 401-3511/2015-01 од 10.12.2015. године. Предмет Споразума је уређивање међусобних права и обавеза између Националне службе и Општине у вези са учешћем Општине у реализацији мера активне политике запошљавања предвиђених Локалним акционим планом запошљавања Општине Владичин Хан за 2015. годину. Мере активне политике запошљавања је стручна пракса у јавном и приватном сектору. За реализацију мере обезбеђена су средства из буџета Општине у укупном износу од 8.000 хиљада динара.

Општина Владичин Хан је закључила са Националном службом за запошљавање Анекс Споразума о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2015. годину бр. 0800-101-43/2015. од 10.12.2015. Анекс је

⁵⁹ „Службени гласник Пчињског округа“ број 35/09

закључен 30.03.2016. године под бројем 401-160/2016-01/2 којим су за реализацију мере стручна пракса у јавном и приватном сектору обезбеђена средства из буџета Општине у укупном износу од 19.000 хиљада динара.

У 2016. години за реализацију ове мере Националној служби је пренето 14.200 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) Буџетски фонд за развој пољопривреде. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 4.576 хиљада динара и то: текуће субвенције за пољопривреду у износу од 101 хиљаде динара и капиталне субвенције за пољопривреду у износу од 4.475 хиљада динара.

Капиталне субвенције за пољопривреду (451241) Са овог конта општина Владичин Хан је пренела средства за реализацију Програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за подручје територије општине Владичин Хан за 2016. годину у износу од 4.475 хиљада динара. Министарство пољопривреде, и заштите животне средине Републике Србије дало је сагласност на Предлог Програма дана 25.03.2016. године број 320-00-02464/2016-09.

На основу Одлуке о програму подршке пољопривреди за општину Владичин Хан за 2016. годину Општинског већа општине Владичин Хан број 06-31/5/2016-01 од 30.03.2016. године, Општинско веће општине Владичин Хан је дана 31.03.2016. године расписало Конкурс за подношење захтева за подстицајна средства за набавку женске телади. Овим конкурсом утврђени су услови и начин коришћења подстицајних средстава за набавку женске телади. За спровођење овог конкурса именована је комисија која је утврђивала испуњеност услова из поднетог захтева. Општина је преносила средства Фонду за развој пољопривреде на основу Решења и уговора са подносиоцима захтева које је донео и закључио Председник општине, на основу Записника са седнице комисије за оцену испуњености услова за доделу подстицајних средстава-субвенције.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ризик

Уколико општина Владичин Хан преноси средства ЈП „Водовод“ Владичин Хан на основу посебног програма за субвенције, а на који није дала сагласност јавља се ризик да ће се предузеће у свом пословању превише ослонити на буџетска средства, уместо да повећа ефикасност свог пословања.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима да пренос средстава јавним предузећима врше на основу посебног програма за субвенције који је усвојен од стране оснивача.

5.1.2.17. Субвенције приватним предузећима, група 454000

Табела број 25 : Субвенције приватним предузећима

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинско веће	3.000	3.000	2.075	0	-	-
2	Буџетски фонд за развој	8.000	8.000	5.860	5.860	73	100
Укупно корисника (1-2)		11.000	11.000	7.935	5.860	72	74
Укупно општина - група 454000		11.000	11.000	7.935	5.860	72	74

1) Општинско веће. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу 2.075 хиљада динара. Општинско веће на седници од 21.01.2016. године донело је Одлуку о расписивању јавног позива за суфинансирање пројеката из буџета општине Владичин Хан ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2016. години, број 06-3/1/2016-01. Општинско веће је на својој седници дана 13.07.2016 донело решење о додели средстава за суфинансирање пројеката из буџета општине Владичин Хан којима се остварује јавни интерес у области јавног информисања за 2016. годину.

Општина је пренела средства у износу од 300 хиљада динара „Kopernikus cable network“ доо Ниш за суфинансирање пројекта „Из угла Владичиног Хана“. Уговор о додели средстава закључен је између Општине Владичин Хан и Друштва за радио и телевизијске активности „Kopernikus cable network“ доо Ниш за средстава за суфинансирање пројекта којима се остварује јавни интерес у области јавног информисања, број 06-63/4/2016 од 01.08.2016. године. Општина се обавезала да пренесе 300 хиљада динара.

Општина је пренела средства у износу од 440 хиљада динара Радио телевизији Врање, за суфинансирање пројекта „Хроника Владичиног Хана“. Уговор о додели средстава закључен је између Општине Владичин Хан и ЈП Радио телевизије Врање за суфинансирање пројекта којима се остварује јавни интерес у области јавног информисања, број 06-63/4/2016 од 01.08.2016. године. Општина се обавезала да пренесе 550 хиљада динара Уговором је уговорено да општина преноси средства на основу Извештаја који испоставља корисник о утрошеним средствима са свим копијама рачуна којим се доказује наменски утрошак средстава.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход за суфинансирање пројеката у области јавног информисања у износу од 2.075 хиљаде динара на групи 454000-субвенције приватним предузећима уместо на групи 423000-услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

2) Буџетски фонд за развој. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу 5.860 хиљада динара. Општина Владичин Хан је донела Одлуку о условима за доделу средстава по основу „De minimis“ државне помоћи предузетницима, микро и малим правним лицима за рефундирање трошкова набавке машина или опреме. Општина Владичин Хан додељује бесповратна средства у укупном износу од 4.400 хиљада динара, за пројекат подстицања запошљавања. Средства су намењена за рефундацију трошкова набавке машина или опреме ради осавремењивања процеса производње, стабилизације производње, инвестирања у нова и савремена средства за рад и производњу у циљу развоја привреде и предузетништва на територији Општине Владичин Хан. Одлуку је донело Општинско веће број: 06-114/5/2016-01 од 26.10.2016. године. Одлука о условима за доделу средстава по основу „De minimis“ државне помоћи донета је на основу Закона о контроли државне помоћи⁶⁰ и члана 95. Уредбе о правилима за доделу државне помоћи⁶¹. Државна помоћ мале вредности не пријављује се Комисији за контролу државне помоћи. Одлуку о оправданости доделе државне помоћи мале вредности доноси давалац државне помоћи. Давалац државне

⁶⁰ „Службени гласник РС“ број 51/2009

⁶¹ „Службени гласник РС“ број 13/10...119/14

помоћи дужан је да Комисији за контролу државне помоћи достави копију докумената о додели државне помоћи.

Општина Владичин Хан је пренела средства у износу од 4.060 хиљада динара Буџетском фонду за развој, дана 30.12.2016. године за доделу средстава по основу „De minimis“ државне помоћи предузетницима, микро и малим правним лицима. Закључено је пет Уговора о коришћењу подстицајних средстава „De minimis“ државне помоћи. Општина је 13.03.2017. године Министарству финансија Комисији за контролу државне помоћи доставила обавештење о коришћењу „De minimis“ државне помоћи за 2016. годину.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.2.18. Дотације међународним организацијама, група 462000

Табела број 26 : Дотације међународним организацијама

(у хиљадама динара)

р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.050	4.050	3.771	0	-	-
Укупно корисника (1-1)		4.050	4.050	3.771	0	-	-
Укупно општина – група 462000		4.050	4.050	3.771	0	-	-

1) Општинска управа. Са ове буџетске позиције евидентирани су расходи у укупном износу од 3.771 хиљаде динара за дотације Црвеном крсту.

Црвени крст Владичин Хан донео је План рада и финансијски план за 2016. годину на који је Скупштина општине Владичин Хан дала сагласност број 06-175/6-9/2015-01 од 27.12.2015. године. Црвени крст Владичин Хан реализује Програм Народних кухиња у сарадњи са локалном самоуправом. Народна кухиња траје девет месеци и у 2016. години је било 280 корисника. Предлог корисника Народне кухиње даје Центар за Социјални рад из Владичиног Хана, за сваку годину пре почетка реализације Програма.

Укупно пренета средства из буџета општине у 2016 години износе 3.771 хиљаде динара и то: за финансирање зарада за три радника у износу од 1.843 хиљаде динара, закуп пословног простора у износу од 139 хиљада динара, трошкове електричне енергије у износу од 86 хиљада динара. За реализацију програма Народне кухиње пренета су средства у износу од 1.701 хиљаде динара (Црвени крст добија десет основних врста намирница, а остале трошкове за реализацију овог програма финансира локална самоуправа-трошкове необезбеђених намирница, трошкове ангажовања радника, закупа пословног простора трошкове комуналних услуга, трошкове електричне енергије и др.).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход за дотације Црвеном крсту реализацију програма Народне кухиње у износу од 3.771 хиљаде динара на групи 462000-текуће дотације међународним организацијама уместо на групи 481000-дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

5.1.2.19. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Табела број 27 : Трансфери осталим нивоима власти

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са релокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	84.682	84.682	77.695	69.904	79	90
Укупно корисници (1-1)		84.682	84.682	77.695	69.904	79	90
Укупно општина - група 463000		84.682	84.682	77.762	69.971	79	90

1) Општинска управа. На овој групи конта исказан је расход у износу од 77.762 хиљада динара на терет буџета општине и то: текући трансфери нивоу Републике у износу од 70.170 хиљада динара и капитални трансфери нивоу Републике у износу од 7.592 хиљада динара. Са ове групе конта пренета су средства школама у износу од 61.558 хиљада динара; Центру за социјални рад Владичин Хан у износу од 8.278 хиљада динара и Дому здравља Владичин Хан у износу од 7.791 хиљаде динара и повереништво за избеглице у износу од 135 хиљада динара.

Основно образовање је финансирано у износу 44.033 хиљаде динара на основу планираних апропријација у Одлуци о буџету у оквиру функције 912–Основно образовање. Општина Владичин Хан на својој територији има четири основне школе и једну нижу музичку школу и то ОШ „Бранко Радичевић“; ОШ „Свети Сава“; ОШ „Вук Караџић“; ОШ „Војвода Радомир Путник“; Нижа музичка школа „Мокрањац“. Средства су пренета школама на основу захтева са пратећом документацијом. Школе су месечно достављале извештаје о утрошеним средствима и усаглашавале се Општинском управом.

Средње образовање: је финансирано у износу 17.525 хиљада динара на основу планираних апропријација у Одлуци о буџету у оквиру функције 922–средње образовање. Општина Владичин Хан на својој територији има две средње школе средства Гимназију Јован Скерлић и Средњу Техничку Школу. Средства су пренета школама на основу захтева са пратећом документацијом. Школе су месечно достављале извештаје о утрошеним средствима и усаглашавале се Општинском управом.

Центар за социјални рад Владичин Хан. Пренета су средства у износу од 8.278 хиљада динара и то за: рад Центра и плате запослених предвиђене систематизацијом у износу од 2.386 хиљада динара; материјалне трошкове у износу од 473 хиљаде динара и инвестиционо одржавање у износу од 314 хиљада динара и по основу Одлуке о правима из области социјалне заштите на територији општине Владичин Хан у износу од 5.105 хиљада динара.

Центар за Социјални рад основан је Одлуком о оснивању Центра за социјални рад општине Владичин Хан коју је донела Скупштина заједнице социјалне заштитне општине на седници одржаној дана 03.10.1979. године. Основни задаци Центра за социјални рад према Закону о социјалној заштити је обезбеђивање социјалне сигурности грађана. Поред ових послова, Центар за социјални рад обавља и друге послове у спровођењу социјалне заштите и социјалног рада, као и послове из домена проширених права грађана, чије извршење је Скупштина општине пренела у надлежност Центру посебном Одлуком. Скупштина Општине Владичин Хан донела је Одлуку о правима из области социјалне заштите на територији општине Владичин Хан, број: 06-175/2/2015-01 од 27.12.2015. година. Општина Владичин Хан је у 2016. години пренела средства Центру за социјални рад по основу Одлуке о правима из области социјалне заштите на територији општине Владичин Хан у износу од 5.105 хиљада динара и то: једнократна новчана помоћ у износу од 2.791 хиљада динара; радно ангажовање у износу од 400 хиљада динара; интервентна једнократна новчана помоћ у износу од 1.519 хиљада динара; трошкови сахрањивања у износу од 239 хиљада динара; смештај у прихватну станицу у износу од 156 хиљада динара.

Дом здравља Владичин Хан. Пренета су средства у износу од 7.791 хиљаде динара и то за: трошкове зарада у износу од 4.950 хиљада динара, трошкове накнада зарада у износу од 23 хиљаде динара, трошкове превоза у износу од 145 хиљада динара, трошкове дневница у износу од 271 хиљаде динара, материјалне трошкове у износу 1.968 хиљада динара, трошкове отпада у износу од 153 хиљаде динара и трошкове доспелих рата лизинга у износу од 281 хиљаде динара.

Скупштина општине Владичин Хан донела је Одлуку о преузимању оснивачких права над Домом здравља Владичин Хан број 06-8/3/2007-01 од 23.04.2007. године. Дом здравља Владичин Хан донео је Финансијски план за 2016. годину на који је Закључком број 06-175/6-7/2015-01 од 27.12.2015. године Скупштина Општине Владичин Хан дала сагласност. Уговором број 105-1/2016-01 од 15.01.2016. године закљученим између Општине Владичин Хан и Дома здравља Владичин Хан, дефинисано је уређивање међусобних права и обавеза између општине Владичин Хан и Дома здравља Владичин Хан у вези са радним ангажовањем лица са евиденције Националне службе за запошљавање, због привремено повећаног обима посла, а на основу редовне апропријације предвиђене буџетом Општине Владичин Хан за 2016. годину за Дом здравља Владичин Хан.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- је неправилно евидентиран расход трансфери осталим нивоима власти у износу од 7.791 хиљаде динара и то пренос средстава Дому здравља Владичин Хан уместо на групи 464000-дотације организацијама обавезног социјалног осигурања организацијама, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- општина Владичин Хан пренела је средства у укупном износу од 4.176 хиљада динара за исплату једнократне новчане помоћи и интервентне једнократне новчане помоћи на основу захтева за пренос средстава, пре него што је донет Закључак стручног тима Центра за социјални рад, којим се утврђује да ли су испуњени услови за неку од услуга социјалне заштите које су предвиђене Одлуком о правима из области социјалне заштите на територији општине Владичин Хан, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Закона о буџетском систему, евидентирају обавезе и расходе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави пренос средстава по основу трансфера Центру за социјални рад без достављања валидне рачуноводствене документације, постоји ризик ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима да пренос средстава Центру за социјални рад врше у складу са законом након донетог закључка стручног тима Центра за социјални рад о испуњености услова за добијање неке од услуга социјалне заштите.

5.1.2.20. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

Табела број 28: Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	-	-	-	7.791	-	-

Укупно корисника (1-1)	-	-	-	7.791	-	-
Укупно општина - група 464000	-	-	-	7.791	-	-

На групи 464000 нису евидентирани расходи. У поступку ревизије утврђено је да је неправилно евидентиран расход за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања 463000-Трансфери осталим нивоима власти у износу од 7.791 хиљаде динара, што је објашњено у тачки 5.1.2.17. Напомена.

5.1.2.21. Остале дотације и трансфери, група 465000

Табела број 29: Остале дотације и трансфери

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са релокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	10.650	10.650	9.814	6.160	58	63
2	Буџетски фонд за развој	5.122	5.122	5.058	1.827	36	36
3	Буџ фонд за развој пољопривреде	2.200	2.200	2.200	2.200	100	100
Укупно корисници (1-3)		17.972	17.972	17.072	10.187	57	60
Укупно општина - група 465000		23.602	23.602	21.885	15.000	63	68

На овој групи конта извршен је расход у износу од 21.885 хиљада динара и то: у износу од 21.757 хиљада динара из буџета општине и у износу од 128 хиљада динара из осталих извора.

1) Општинска управа. На овој групи конта извршен је расход у износу од 9.814 хиљаде динара и то: за смањење плата по Закону у износу од 5.460 хиљаде динара, остале текуће дотације и трансфери у износу од 3.042 хиљаде динара и остале капиталне дотације и трансфери у износу од 1.312 хиљада динара.

Остале текуће дотације и трансфери (465111) Са овог конта пренета су средства Фондацији „Ана и Владе Дивац“ у износу од 700 хиљада динара и Црвеном крсту Владичин Хан у износу од 2.342 хиљаде динара.

Општина Владичин Хан је пренела средства Фондацији „Ана и Владе Дивац“ у износу од 700 хиљада динара дана 11.08.2016. године, за реализацију пројекта „Дивац омладински фондови“. Општина Владичин Хан и Фондација „Ана и Владе Дивац“ закључили су Уговор о сарадњи број 13/15 од 21.04.2015. године. Фондација „Ана и Владе Дивац“ је хуманитарна организација која има низ започетих пројеката и да је општина изразила спремност да институционално и финансијски подржи пројекат „Дивац омладински фондови“. Циљ Пројеката је повећање учешћа младих у процесима локалног развоја кроз доделу бесповратних средстава пројектима који су од друштвеног и јавног значаја, а које спроводе млади са територије Општине. Уговором је предвиђено да Фондација и Општина заједно организују конкурс за избор десеторо младих који ће представљати одбор Дивац Омладинског фонда (у даљем текст „Одбор“). Уговорене стране су се сагласиле да заједнички развију критеријуме и процедуре које морају да испуне иницијативе да би се пријавиле на јавни позив за финансирање из Фонда. Јавни позив за финансирање иницијатива расписује Одбор. Општина се обавезује да сагласно одредбама овог Уговор из општинског буџета у Фонд уплати 670 хиљада динара за прву годину трајања пројекта и то у року од 15 дана од потписивања Уговора а Фондација учествује са 4.000,00 долара. За реализацију друге фазе Пројекта општине Владичин Хан и Фондација „Ана и Владе Дивац“ закључили су Анекс 1 Уговора о сарадњи број 88/16 од 21.03.2016. године којим се општина обавезује да уплати средства Фонду у износу од 700 хиљада динара у року од 15 дана од дана потписивања Анекса. Фондација „Ана и Владе Дивац“ су доставили допис „Резултати реализације друге фазе пројекта Дивац омладински фондови, број 02/17 дана 06.02.2017. године“. У допису се наводи да су кроз овај Пројекат подржали 14 омладинских пројеката и

заједно доделили 1.104,00 хиљаде динара. Средства која су пренета Фондацији „Ана и Владе Дивац“ у износу од 700 хиљада динара за реализацију пројекта „Дивац омладински фондови“ додељена су супротно члану 26. Закона о младима којим је прописано да се финансирање потреба и интереса младих у јединици локалне самоуправе врши у складу са интересима и потребама јединица локалне самоуправе и њеним економским могућностима. Надлежни орган јединица локалне самоуправе ближе одређује услове и начин доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрења пројеката за задовољавање потреба младих на територији јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима и пројектима за финансирање, одобреним програмима и пројектима и реализацији одобрених програма и пројеката. Чланом 46. Закона о задужбинама и фондацијама⁶² прописано је да се средства за подстицање програма или недостајући део средстава за финансирање програма које остварују задужбине основане ради остваривања општекорисног циља и фондације обезбеђују у буџету Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе под условима и на начин прописан законом којим се уређује рад удружења и обезбеђење средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Републике Србије и општине Владичин Хан закључили су Уговор о наменским трансферима, број 401-00-483-91/2016-09 од 23.03.2016. године. Предмет овог Уговора је утврђивање врста услуга социјалне заштите из надлежности Општине које се финансирају наменским трансферима из буџета Републике Србије у висини од 2.337 хиљада динара. Општинско веће општине Владичин Хан је донело Одлуку број 06-86/7-1/2016-01 од 02.09.2016. године, да се средства добијана од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Републике Србије у износу од 2.337 хиљада динара у целости опредељују за реализацију услуге социјалне заштите „Помоћ у кући – Брига о старима“ и да се реализација поверава Црвеном крсту Владичин Хан. Пројекат ће трајати у периоду од 01.09.2016 до 31.12.2016. године. У 2016. години општина је Црвеном крсту пренела средства у укупном износу од 2.342 хиљаде динара за исплату 14 реализатора услуга на терену, три лекара, превоз, опрему и режијске трошкове.

Остале капиталне дотације и трансфери (465211) Одлуком о буџету општине Владичин Хан у оквиру програма Развој културе планирана су средства за финансирање Пројекта увођења централног грејања у Храм Светог Кнеза Лазара и свих српских мученика и новомученика. Црквена општина Владичин Хан је поднела захтев за пренос средстава у износу од 1.312 хиљада динара за исплату рачуна који су испостављени за реализацију Пројекта увођења централног грејања у Храм Светог Кнеза Лазара и свих српских мученика и новомученика. Општина Владичин Хан је Црквеној општини Владичин Хан пренела средства у износу од 1.312 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- средства која су пренета Фондацији „Ана и Владе Дивац“ у износу од 700 хиљада динара за реализацију пројекта „Дивац омладински фондови“ додељена су супротно: члану 26. Закона о младима; члану 46. Закона о задужбинама и фондацијама⁶³ и члану 56. Закона о буџетском систему;
- неправилно је евидентиран расход у износу од 3.654 хиљаде динара и то за пренос средстава Црвеном крсту Владичин Хан за „Помоћ у кући – Брига о старима“ у износу од

⁶² „Службени гласник РС“, бр. 88/2010 и 99/2011-др. закон

⁶³ „Службени гласник РС“, бр. 88/2010 и 99/2011-др. закон

2.342 хиљаде динара и пренос средстава Црквеној општини за адаптацију Храма у износу од 1.312 хиљада динара, уместо на групи 481000-дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да средства за реализацију пројекта врше у складу са Законом и општим актом и да расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Буџетски фонд за развој општине. На овој групи конта извршен је расход у износу од 5.058 хиљада динара и то остале текуће дотације и трансфери.

Општина је преносила средства за плаћање чланарине: *Сталној конференцији градова и општина* у износу од 139 хиљада динара; *Националној алијанси за локални економски развој НАЛЕД* у износу од 92 хиљаде динара (Споразум о учлањењу општине Владичин Хан, број 016-6/2013-01 од 19.11.2013. године); *Центру за развој Јабланичког и Пчињског округа доо Лесковац* у износу од 3.000 хиљада динара. Уговором, број 401-120/011 од 10.01.2011. године утврђено је да ће општина Владичин Хан као оснивач Центра подржавати активности Центра које су утврђене оснивачким актима обзиром да су те активности од значаја за развој Јужног Поморавља. Центар за развој Јабланичког и Пчињског округа доо Лесковац је општини Владичин Хан у 2016. години уплатио средства у износу од 2.250 хиљада динара, као повраћај чланарине, јер је општина Владичин Хан једна од најнеразвијенијих општина у том подручју.

Општина Владичин Хан је закључила Анекс 2 Уговора о сарадњи са Help- Hilfe zur Selbsthilfe e.v. Београд, број 401-741/2015-01/2016/2 од 29.07.2016. године, у оквиру пројекта „Смањење сиромаштва и унапређење могућности запошљавања маргинализованих и угрожених група становништва са фокусом на ромкиње“. Анексом уговора је дефинисано да ће општина Владичин Хан на име реализације пројекта на својој територији уплатити 1.000 хиљада динара и да укупна вредност пројекта за општину Владичин Хан износи 270 хиљада евра за период од маја 2014. до августа 2017. године. Посебан циљ пројекта је да се омогући Ромима – а посебно Ромкињама и младима – и другим угроженим групама становништва бољи приступ тржишту рада. У 2016. години Општина је пренела Help-Hilfe zur Selbsthilfe e.V. Београд износ од 1.000 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су неправилно евидентирани расходи у износу од 3.231 хиљаде динара за чланарине: *Сталној конференцији градова и општина* у износу од 139 хиљада динара, *Националној алијанси за локални економски развој НАЛЕД* у износу од 92 хиљаде динара и *Центру за развој Јабланичког и Пчињског округа доо Лесковац* у износу од 3.000 хиљада динара уместо на групи 481000-дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за чланарине евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Буџетски фонд за развој пољопривреде. На овој групи конта извршен је расход у износу од 2.200 хиљада динара и то остале текуће дотације и трансфери.

Општина Владичин Хан и Фондација „Ана и Владе Дивац“ закључили су Уговор о сарадњи број 401-2011/2016-01 од 04.04.2016. године. Фондација је покренула пројекат под

називом „Дивац пољопривредни фондови“ који финансирају дугогодишњи донатори Фондације. Циљ Пројекта је да оснажи породице које се баве пољопривредом у Србији. Фондација се обавезује да у фонд уплати 1.200 хиљада динара а Општина 1.500 хиљада динара из средстава општине. Сва уплаћена средства чине фонд а средствима фонда управља Фондација. Општина и Фондација врше заједно мониторинг пројекта и евалуацију динамике трошења средстава. На основу члана 1 . Анекса Уговора број 198/16 од 7.7.2016. године промењен је износ средстава који уплаћује Општина од 1.500 хиљада динара на 2.200 хиљада динара. Општина Владичин Хан је дана 23.08.2016. године Фондацији „Ана и Владе Дивац“ пренела средства у износу од 2.200 хиљада динара за реализацију поменутог Пројекта. Пројект је реализован у износу 3.040 хиљада динара (од чега 2.200 хиљада динара из средстава Општине и 1.040 хиљада динара из средстава Фондације „Ана и Владе Дивац“).

Пренос средстава Фондацији „Ана и Владе Дивац“ у износу од 2.200 хиљада динара за реализацију наведеног Пројекта извршен је супротно са одредбама члана 14. став 3. Закона о пољопривреди и руралном развоју. Овим чланом је прописано да се средства за спровођење пољопривредне политике користе у складу са програмом подршке за спровођење пољопривредне политике који доноси надлежни орган јединице локалне самоуправе уз претходну сагласност Министарства. Општина је основала Буџетски фонд за развој пољопривреде који је требало да у Програм уврсти и овакав вид подстицаја пољопривреди. Општина Владичин Хан је донела Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за подручје територије општине Владичин Хан за 2016. годину у износу од 4.475 хиљада динара, у складу са Законом о пољопривреди и руралном развоју⁶⁴. Министарство пољопривреде, и заштите животне средине Републике Србије дало је сагласност на Предлог Програма дана 25.03.2016. године број 320-00-02464/2016-09.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је: општина Владичин Хан пренела средства Фондацији „Ана и Владе Дивац“ у износу од 2.200 хиљада динара да оснажи породице које се баве пољопривредом у Србији и да им омогући економско оснаживање кроз доделу опреме за развој пољопривредних активности супротно са одредбама члана 14. став 3. Закона о пољопривреди и руралном развоју, члану 46. Закона о задужбинама и фондацијама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да средства за реализацију пројекта врше у складу са Законом.

Ризик

Уколико се настави пренос средстава фондацијама за одобрење пројекта за задовољење потреба младих супротно Закону о младима и пренос средстава за подстицај пољопривреде која нису планирана Програмом подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја јавља се ризик од ненаменског трошења средстава.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима да фондацијама врше пренос средстава у складу са прописима којима се ближе одрђује област за коју су средства намењена.

⁶⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 41/2009, 10/2013- др. закон и 101/2016

5.1.2.22. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Табела број 30: Накнаде за соц заштиту из буџета

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	13.950	13.950	12.298	12.298	88	100
Укупно корисници (1-1)		13.950	13.950	12.298	12.129	87	99
Укупно општина - група 472000		13.950	13.950	12.298	12.298	87	100

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 12.298 хиљада динара и то на терет буџета општине.

1) Општинска управа. На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 12.298 хиљада динара и то за: накнаде из буџета за децу и породицу (472300) у износу од 7.494 хиљаде динара, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт (472700) у износу од 4.697 хиљада динара и остале накнаде из буџета (472900) у износу од 107 хиљада динара.

Накнаде из буџета за децу и породицу (472311) Извршени су расходи у износу од 7.146 хиљада динара и то за: финансијску помоћ породиљама у износу од 4.410 хиљада динара, на име пројекта „Бебе у моди“ у износу од 622 хиљаде динара, ученичке ужине за социјално угрожену децу у износу од 987 хиљада динара, превоз деце са сметњама у развоју у износу од 1.127 хиљада динара.

Општинско веће општине Владичин Хан донело је дана 18.12.2014. године Правилник о остваривању финансијске помоћи породиљама општине Владичин Хан број 06-191/2/2014-01. На основу поднетог захтева и приложене документације решење о признавању права на финансијску помоћ породиљи доноси Општинска управа општине Владичин Хан-Одељење за општу управу и јавне службе. Чланом 4. регулисано је да породиља остварује право на једнократну финансијску помоћ у износу од 30 хиљада динара. У 2016. години на име финансијске помоћи породиљама извршен је расход у износу од 4.410 хиљада динара.

Општина Владичин Хан је на име накнаде за превоз деце са сметњама у развоју извршила расходе у износу од 1.127 хиљада динара. Накнада за превоз се исплаћује у готовом преко благајне, доставља се списак за накнаду трошкова превоза деце ометене у развоју и пратиоца Специјалне школе „Вуле Антић“ Врање који је потписан од стране лица која примају накнаду за превоз.

Председник општине Владичин Хан и Фондација „Ана и Владе Дивац“ закључили су дана 19.11.2013. године Протокол о сарадњи број 401-992/2013-01. Фондација и Општина су се сагласиле да међусобно сарађују на имплементацији Хуманитарног пројекта, организују округле столове на тему подстицања наталитета у Србији, као и да заједно учествују у одабиру 24 породица са територије Општине којима ће Фондација донирати финансијска средства. Чланом 1. регулисано је да се Фондација и Општина обавезују да донирају финансијска средства за 24 породице на територији општине Владичин Хан које се буду одлучиле да имају друго или треће дете, а да принову очекују на јесен 2014. године. Укупан буџет пројекта износи 47.010.00 USD и то износ од 22.400,00 USD односи се на учешће Општине а износ од 24.570,00 USD на учешће Фондације. Председник општине Владичин Хан и Фондација „Ана и Владе Дивац“ закључили су Уговор о донацији ради реализације пројекта „Бебе у моди“, број 401-17/2014-01/2 од 16.01.2014. године којим је предвиђено да ће се за реализацију овог пројекта донирати финансијска средства за 24 породице са територије општине Владичин Хан, тако што ће Општина донирати финансијска средства за 12 породица а Фондација за 12 преосталих породица. Општина Владичин Хан се обавезала да

ће свој део учешћа у износу од 22.400,00 USD преbacити на рачун Фондације у осам једнаких транши, по 2.805,00 USD, а да ће Фондација као водећи партнер на пројекту та средства трошити према буџету пројекта који је саставни део уговора. За реализацију пројекта „Бебе у моди“ Општина је на рачун Фондације, у 2016. години, пренела средства у износу од 622 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је пренос средстава Фондацији „Ана и Владе Дивац“ на име пројекта „Бебе у моди“, у износу од 622 хиљаде динара, извршен супротно члану 9. Закона о финансијској подршци породици са децом, члану 46. Закона о задужбинама и фондацијама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да средства фондацијама преносе у складу са Законом о финансијској подршци породици са децом, Законом о задужбинама и фондацијама, и Законом о буџетском систему.

Ученичке награде (472713) Извршени су расходи у износу од 218 хиљада динара. Општинско веће општине Владичин Хан донело је дана 31.05.2016. године Решење број 06-52/4-1/2016-01 о образовању Комисије за додељивање награда „Свети Сава“ награде „28 јун“ и светосавског признања општине Владичин Хан. Комисија је донела Предлог Одлуке о одређивању висине новчаних награда на коју је Општинско веће дало сагласност Закључком број 06-56/1-8/2016-01 од 15.06.2016. године. У 2016. години по том основу извршени су расходи у износу од 218 хиљада динара.

Студентске стипендије (472714) Извршени су расходи у износу од 3.000 хиљада динара. Општинско веће општине Владичин Хан донело је дана 03.04.2015. године Правилник о изменама и допунама Правилника о стипендирању студената и ученика са територије општине Владичин Хан број 06-41/2/2015-01. Комисија за доделу студентских стипендија расписала је дана 19.02.2016. године Конкурс за доделу студентских стипендија студентима високошколских установа у Републици Србији за школску 2015/2016 годину, број 111-2/1/2016-01. У 2016. години извршени су расходи у укупном износу од 3.000 хиљада динара за накнаде по уговорима о стипендирању студената.

Ученичке стипендије (472715) Извршени су расходи у износу од 700 хиљада динара. Комисија за доделу студентских стипендија расписала је дана 19.02.2016. године Конкурс за доделу ученичких стипендија ученицима средњих школа са територије општине Владичин Хан за школску 2015/2016 годину број 111-2/2/2016-01. У 2016. години извршени су расходи у укупном износу од 700 хиљада динара за накнаде по уговорима о стипендирању ученика.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Ризик

Уколико се настави пренос средстава фондацијама за накнаде из буџета за децу и породицу супротно прописима јавља се ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима да фондацијама врше пренос средстава у складу са прописима којима се ближе одрђује област за коју су средства намењена.

5.1.2.23. Дотације невладиним организацијама, група 481000

Табела број 31: Дотације невладиним организацијама

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	350	350	300	300	86	100
2	Општинско веће	2.500	2.500	2.453	2.453	98	100
3	Општинска управа	1.500	1.500	1.500	12.156	810	810
4	Буџетски фонд за спорт	16.500	16.500	16.437	16.437	99	100
5	Буџ фонд за зашт и унапр животне средине	500	500	500	500	100	100
Укупно корисника (1-5)		21.350	21.350	21.191	31.846	149	150
Укупно општина – група 481000		21.350	21.350	20.915	31.571	148	150

1) Скупштина општине. Са ове буџетске позиције евидентирани су расходи у укупном износу од 300 хиљада динара за дотације политичким странкама и то за обезбеђење изборне кампање у износу од 124 хиљада динара и за редован рад политичких партија које имају одборнике у скупштини општине у износу од 176 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је УСЦ „Куњак“ Одлуком број 01 од 15.01.2014. године уступила пословну просторију на коришћење Општинском одбору СНС Владичин Хан без накнаде, супротно члану 16 и 17. Закона о финансирању политичких активности.

Препоручујемо одговорним лицима да политичким странкама преносе средства у складу са законом.

2) Општинско веће. Са ове буџетске позиције евидентирани су расходи у укупном износу од 2.453 хиљаде динара за дотације осталим удружењима грађана.

Општинско веће општине Владичин Хан донело је Правилник о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава из буџета општине Владичин Хан за избор активности и програма/ пројеката од јавног интереса која реализују удружења на територији општине Владичин Хан број 06-86/11/2014-01 од 26.05.2014. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава из буџета општине Владичин Хан за избор активности и програма/ пројеката од јавног интереса која реализују удружења на територији општине Владичин Хан број 06-63/3/2015-01 од 20.05.2015. године.

Комисија за спровођење јавног конкурса за избор програма/пројекта удружења грађана која се финансирају/суфинансирају из буџета Општине Владичин Хан је расписала Јавни конкурс за доделу дотације удружењима за финансирање или суфинансирање пројеката од јавног интереса у области културе и културне баштине у општини Владичин Хан за 2016. годину дана 22.03.2016. године. Укупан износ средстава планиран за финансирање и суфинансирање пројеката из буџета општине Владичин Хан износи 2.500 хиљада динара.

Комисија за спровођење јавног конкурса за избор програма/пројекта удружења грађана која се финансирају/суфинансирају из буџета Општине Владичин Хан је доставила Предлог за финансирање пројеката број 01-401-360-7 од 23.06.2016. године којим се предлаже финансирање пројекта Друштва српских домаћина у износу од 130 хиљада динара, пројекта КУД Бранислав Нушић у износу од 1.970 хиљада динара и СУБНОР Владичин Хан у износу од 200 хиљада динара.

Закључен је Уговор о финансирању пројекта број 06-61/2/2016-01 од 22.07.2016. године са КУД „Бранислав Нушић“ Владичин Хан у износу од 1.970 хиљада динара. КУД „Бранислав Нушић“ доставио је Извештај о реализацији пројекта културно уметничког друштва број сл/2017 од 10.03.2017. године у износу од 1.967 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су са раздела Општинско веће извршени расходи за финансирање КУД „Бранислав Нушић“ у износу од 1.967 хиљада динара, уместо са раздела Општинска управа, тако да није правилно примењена организациона класификација, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да планирају и извршавају расходе у складу са прописима.

3) Општинска управа. Са ове буџетске позиције евидентирани су расходи у укупном износу од 1.500 хиљада динара за дотације осталим удружењима грађана.

Комисија за спровођење јавног конкурса за избор програма/пројекта удружења грађана која се финансирају/суфинансирају из буџета Општине Владичин Хан је расписала Јавни конкурс за финансирање или суфинансирање пројеката/програма од јавног интереса у области социјалне заштите које реализују удружења грађана средствима из буџета општине Владичин Хан за 2016. годину дана 22.03.2016. године и доставила Предлог за финансирање пројеката број 01-401-360-7 од 23.06.2016. године којим се предлаже финансирање пројеката у области социјалне заштите.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4) Буџетски фонд за спорт. Са ове буџетске позиције евидентирани су расходи у укупном износу од 16.437 хиљада динара за дотације спортским омладинским организацијама.

Општинско веће општине Владичин Хан донело је Правилник о финансирању/суфинансирању у области спорта општине Владичин Хан број 06-13/7/2016-01 од 05.02.2016. године. Управни одбор Спортског савеза општине Владичин Хан донео је Правилник о финансирању у области спорта општине Владичин Хан дана 12.08.2016. године и Правилник о категоризацији спортских удружења (клубова) из области такмичарског спорта од 12.08.2016. године. На овај Правилник сагласност је дало Општинско веће општине Владичин Хан, Закључком број 06-82/1/2016-01 0 од 12.08.2016. године.

Спортски савез је донео Правилник о финансирању у области спорта општине Владичин Хан дана 29.11.2016. године на који је сагласност дало Општинско веће дана 18.11.2016. године Закључком број 06-128/5/2016-01 којим је у члану 16. одређено да „изузетно у 2016. години, средства намењена за финансирање непланираних и непредвиђених расхода у области спорта, одобраваће се Закључком Општинског већа општине Владичин Хан, на образложени захтев спортских организација“.

У 2016. години Општинско веће општине Владичин Хан је расписало два Јавна конкурса за финансирање/суфинансирање годишњих и посебних програма у области спорта на територији општине Владичин Хан и то за период од 01.01.2016. до 30.06.2016. године број 06-13/8/2016-01 од 05.02.2016. године и за период 01.07.2016. до 31.12.2016. године број 06-82/3/2016-01 од 12.08.2016. године.

У 2016. години додељена су средства спортским клубовима у укупном износу од 16.440 хиљада динара и то:

Табела број 32: Преглед додељених средстава

(у динарима)

Ред. број	КЛУБ	Конкурс за период од 01.01.- 30.06.2016.	Конкурс за период од 01.07.- 31.12.2016.	Без конкурса	Укупно пренето
1	Српски фудб клуб „Морава Хан“	1.644.495	235.622		1.880.000
2	Кошаркашки клуб „Морава“	1.132.477	203.550		1.336.000
3	Мушки рукометни клуб	500.004			500.000
4	Женски рукометни клуб „Морава“	406.244	142.566		548.000

5	Мушки одбојкашки клуб „Морава“	300.911	209.874		511.000
6	Женски одбојкашки клуб „Морава“	284.447	163.345		448.000
7	Стонотениски клуб „Морава“	83.426	106.382		190.000
8	Кик бокс клуб	305.068	122.600		428.000
9	Клуб дизача тегова	342.928	136.061		479.000
I	У К У П Н О	5.000.000	1.320.000		6.320.000
10	Планинарско спелеоли клуб „Двиг“	160.000			160.000
11	Спортски вилбалски спортски савез	160.000			160.000
12	Клуб борил вешт „Владичин Хан“	70.000			70.000
13	Клуб екстремних спортова „Кес“	60.000			
14	Удружење спорт ентузијаната „Змај“	50.000			50.000
II	У К У П Н О	500.000			500.000
III	Спортски Савез	3.000.000	5.280.000	1.385.000	9.665.000
	Тениски клуб			15.000	15.000
I+II+III		8.500.000	6.600	1.400.000	16.440.000

Закључком Општинског већа број 06-18/4/2016-01 од 04.03.2016. године Тениском клубу „Морава“ додељена су средства у износу од 15 хиљада динара у циљу сервисирања обавеза везаних за израду завршних рачуна за 2015. годину и вођење пословних књига.

Председник општине Владичин Хан је закључио Уговор са Спортским Савезом општине Владичин Хан број 401-669/2016-01 од 25.11.2016. године за финансирање ванредних трошкова и непредвидивих активности, по основу кога су пренета средства у износу од 1.385 хиљада динара Спортском Савезу општине Владичин Хан, без конкурса.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинско веће доделило средства у износу од 1.400 хиљада динара и то: Тениском клубу „Морава“ у износу од 15 хиљада динара у циљу сервисирања обавеза везаних за израду завршних рачуна за 2015. годину и вођење пословних књига без поднесеног и одобреног програма и Спортском савезу Владичиног Хана у износу од 1.385 хиљада динара по уговору број 401-669/2016-01 од 25.11.2016. године за опремање новооснованих спортских клубова, санацију и адаптацију спортских објеката и терена и суфинансирање пројекта из области спорта са другим донаторима у 2016. години, без спроведеног конкурса, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да средства за финансирање спорта додељују на основу програма спортских организација по спроведеном конкурс у складу са Законом о спорту и Законом о буџетском систему.

5) Буџетски фонд за заштиту и унапређење животне средине. Са ове буџетске позиције евидентирани су расходи у укупном износу од 500 хиљада динара за дотације осталим удружењима грађана по спроведеном јавном конкурс у то: Удружењу „Поскок“ Владичин Хан у износу од 225 хиљада динара, Удружењу грађана „Зелени хоризонти“ у износу од 225 хиљада динара и Ловачко удружење „Јелен“ у износу од 50 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Ризик

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода супротно организационој класификацији постоји ризик од извршавања расхода супротно утврђеним надлежностима.

Уколико се настави пренос средстава без учествовања на конкурс за доделу средстава јавља се ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава и 2) пренос средстава врше у складу са законом и након спроведеног конкурса за доделу средстава.

5.1.2.24. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

Табела број 33: Порези, обавезне таксе, казне и пенали

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	900	940	939	939	99	100
2	УСЦ „Куњак“	150	2.410	2.410	847	35	35
Укупно корисника (1-2)		1.050	3.350	3.349	1.786	53	53
Укупно општина - група 482000		3.790	3.790	3.475	1.912	50	55

Исказано је извршење у износу од 3.475 хиљада динара и то: у износу од 2.614 хиљада динара из средстава буџета општине, у износу од 856 хиљада динара из осталих извора и у износу од пет хиљада динара из Републике.

1) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 939 хиљада динара и то: регистрација возила у износу од 122 хиљаде динара; остали порези у износу од 14 хиљада динара; републичке таксе у износу од 249 хиљада динара; судске таксе у износу од 516 хиљада динара; градске казне у износу 38 хиљада динара.

Републичке таксе (482211) По Решењу Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки број 4-00-1427/2016 од 10.11.2016. године, извршен је расход у износу од 158 хиљада динара на име накнаде трошкова поступка заштите права предузећа „Вуја-Ву“ доо Бујановац.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Установа спортски центар „Куњак“. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 2.410 хиљада динара и то: остали порези у износу од 2.178 хиљада динара; обавезне таксе у износу од 232 хиљаде динара.

Порез на робу (482121) Исказан је издатак у износу од 2.175 хиљада динара и то у износу од 1.563 хиљаде динара из буџетских средстава и у износу од 612 хиљада динара из осталих извора. УСЦ „Куњак“ обвезник је плаћања пореза на додату вредност и у 2016. години на основу поднетих пореских пријава има обавезу плаћања пореза на додату вредност у износу од 451 хиљада динара и то:

Табела број 34: Преглед обрачунаог и плаћеног пореза

(у динарима)

Период	Обрач ПДВ по пореск пријав	Плаћен ПДВ	Датум плаћања
01.10.-31.12.2015.	214.693	214.700	15.01.2016.
01.01.-31.03.2016.	-18.766		
01.04.-30.06.2016.	8.935		
01.07.-30.09.2016.	245.882	239.000	17.10.2016.
Укупно	450.744	453.700	
01.10.-31.12.2016.	710.065	158.107	30.12.2016.
Укупно плаћено у 2016. години		611.807	
Плаћено у 2017. години		549.000	16.01.2017.

Приликом обрачуна обавезе плаћања ПДВ УСЦ „Куњак“ укупан обрачунати порез на додату вредност умањује за пренети порез садржан у рачунима за набављену робу, услуге и изведене радове без обзира на то из којих извора је извршено плаћање. У 2016. години УСЦ „Куњак“ је на конту 123961-порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи осим плаћених аванса евидентирала пренети порез у износу од 4.578 хиљада динара од

чега се износ од 1.566 хиљада динара односи на пренети порез по рачунима плаћених из буџетских средстава-извор 01. Овај пренети порез односи се на плаћене рачуне: за сталне трошкове konto 421000 у износу од 682 хиљаде динара, за текуће поправке и одржавање konto 425000 у износу од 108 хиљада динара, материјал konto 426000 у износу од 208 хиљада динара, зграде и грађевинске објекте konto 511000 у износу од 487 хиљада динара и опрему konto 512000 у износу од 81 хиљаде динара.

Приликом усаглашења стања са Општинском управом утврђено је неслагање по овом основу, па је УСЦ „Куњак“ евидентирала износ од 1.563 хиљаде динара на конту 482121 на основу обрачуна пренетог пореза садржаног у плаћеним рачунима из средстава буџета.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да :

- је неправилно евидентиран расход на конту 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 1.563 хиљаде динара уместо на конту 421000-стални трошкови у износу од 682 хиљаде динара, конту 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 105 хиљада динара, конту 426000-материјал у износу од 208 хиљада динара, конту 511000-зграде и грађевинске објекте у износу од 487 хиљада динара и конту 512000-опрема у износу од 81 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- више је исказан плаћени порез на додату вредност на конту 482121-порез на робу, који је требало евидентирати на конту 245000-обавезе за остале расходе у износу од 612 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

5.1.2.25. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Табела број 35: Новчане казне и пенали по решењу судова

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	16.500	17.600	17.532	9.579	54	55
2	ЈП Дирекција	1.708	1.708	1.158	781	46	67
Укупно корисника (1-2)		17.400	18.808	18.690	10.378	55	55
Укупно општина - група 483000		19.308	19.308	18.690	10.378	54	55

Исказано је извршење у износу од 18.690 хиљада динара и то: у износу од 18.660 хиљада динара из буџета општине, у износу од 30 хиљада динара из осталих извора.

1) Општинска управа. Исказан је расход у износу од 17.532 хиљаде динара. Исплате су вршене на основу правоснажних судских пресуда и судских поравнања и то: по Споразуму о измирењу дуга са ХЕ „Ђердап“ доо Кладово износ од 5.033 хиљаде динара за утрошену воду; по судским споровима за фактичко изузимање земљишта износ од 6.884 хиљаде динара; по споровима за исплату зарада, мртвозорство, за неисплаћене јубиларне награде и отпремнине износ од 188 хиљада динара; за накнаде штете на имовини износ од 235 хиљада динара; за судска извршења износ од 212 хиљада динара; за судске таксе износ од 4.210 хиљада динара од чега се износ од 3.679 хиљада динара односи на накнаду трошкова адвоката у два ванпарнична поступка за накнаду за експроприсано земљиште који су трајали двадесет година; за остале правне услуге износ 100 хиљада динара; за исплату камата износ од 630 хиљада динара, за ујед паса у износу од 40 хиљада динара.

Пред Трговинским судом у Лесковцу вођен је спор по тужби „Хидроелектране Ђердап“ доо Кладово „Власинске Хидроелектране“ Сурдулица против „ЈП Водовода“ Владичин Хан и општине Владичин Хан ради наплате дуга. Дуг је настао тако што су „Власинске Хидроелектране“ Сурдулица и општина Владичин Хан закључиле уговор о коришћењу воде број 325-3/75-01 од 25.06.1975. године којим су се Хидроелектране обавезале да ће снабдевати општину Владичин Хан водом са хидроелектране Врла 4, а да општина Владичин Хан за преузету количину воде преко корисника водовода плаћа накнаду. Од септембра 1998. године ЈП „Водовод“ није вршио плаћање након чега је поднет тужбени захтев за наплату дуга, на име неизмирених обавеза. На основу правоснажне пресуде Трговинског суда у Лесковцу П. број 441/01 и пресуде Вишег трговинског суда број 1797/2007 склопљен је Споразум о исплати дуга број 401-190/2015-01 од 26.02.2015. године закључен између Привредног друштва „Хидроелектране Ђердап“ доо Кладово и општине Владичин Хан. На основу наведеног споразума извршен је расход у износу од 5.033 хиљаде динара у 12 месечних рата.

По решењима суда на име накнаде за одузето земљиште извршен је расход у износу од 7.450 хиљада динара од чега у износу од 6.665 хиљада динара по решењу Основног суда у Сурдулици број II-7 бр. 44/15 од 24.12.2015. године, за новчану накнаду за одузето земљиште површине 5.700м² од стране општине Владичин Хан по решењима бр. 03-173/2-70 од 22.07.1970 године и бр 463-33/72-02 од 13.04.1972. године у износу од 6.099 хиљада динара и законском затезном каматом у износу од 566 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- неправилно евидентиран расход на групи 483000-новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 7.935 хиљада динара и то: у износу од 6.884 хиљаде динара за накнаду за изузето земљиште уместо на конту 541000-земљиште, у износу од 40 хиљада динара уместо на конту 414000-социјална давања запосленима за исплату отпремнине, у износу од 90 хиљада динара уместо на конту 416000-награде запосленима и остали посебни расходи за исплату јубиларне награде, у износу од 646 хиљада динара за плаћену камату по судским пресудама уместо на конту 444000-пратећи трошкови задуживања, у износу од 40 хиљада динара за ујед паса уместо на конту 484000-накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, у износу од 235 хиљада динара за накнаду штете уместо на конту 485000-накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- пренос средстава, по Споразуму о измирењу дуга за утрошену воду са ХЕ „Ђердап“ доо Кладово (који је Општина платила као солидарни дужник са „ЈП Водовод“ Владичин Хан), у износу од 5.033 хиљаде динара није евидентиран на конту 111900-домаће акције и остали капитал и 311400-финансијска имовина, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском систему и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије дато је писмено појашњење да земљиште које је фактички изузето у износу од 6.884 хиљаде динара потиче из ранијих година и није у својини Општине и зато не може да се евидентира на групи 541000-земљиште.

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

2) ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и путеве. Искан је расход у износу од 1.158 хиљада динара и то за: уклањање опасности од поплава кроз рад машине и набавку грађевинског материјала у износу од 211 хиљада динара, накнада за изузето земљиште које је дато на коришћење у износу од 190 хиљада динара, накнада штете за незаконит прекид радног односа у износу од 719 хиљада динара, принудна наплата парничних трошкова у износу од 22 хиљаде динара и остале казне у износу од 16 хиљада динара. Исплате су вршене на основу правоснажних судских пресуда и судских поравнања.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход на групи 483000-новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 377 хиљада динара и то: у износу од 187 хиљада динара за рад машина за отклањање опасности од поплава уместо на конту 425000-текуће поправке и одржавање и у износу од 190 хиљада динара за накнаду за изузето земљиште уместо на конту 541000-земљиште, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

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

5.1.2.26. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000

Табела број 36: Накн. шт за повр или штету услед непогода

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Искановано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.000	3.000	2.610	2.650	88	101
Укупно корисника (1-1)		3.000	3.000	2.610	2.650	88	101
Укупно општина - група 484000		3.000	3.000	2.610	2.650	88	101

1) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 2.610 хиљада динара из средстава општине за накнаду штете од дивљачи.

Општинско веће општине Владичин Хан донело је Правилник о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете настале услед уједа паса луталица, број: 06-17/8/2015-01 од 09.02.2015. године. Одлуку о исплати штете доноси Комисија коју образује Општинско веће. Исплата се врши на основу Споразума о мирном решавању спора.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.2.27. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000

Табела број 37: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Искановано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	400	1.173	983	1.218	104	124
Укупно корисника (1-1)		400	1.173	983	1.218	104	124
Укупно општина - група 485000		1.472	1.472	993	1.228	83	123

Искановано је извршење у износу од 993 хиљаде динара из средстава буџета општине.

1) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 983 хиљаде динара, за накнаду штете нанете од државних органа, са конта 485119 – остале накнаде штете.

Општинско Веће је на седници одржаној 23.05.2016. године донело Закључак број 06-52/3-8/2016-01 којим је одобрен износ од 700 хиљада динара на име накнаде штете подносиоцу предлога за мирно решење спора за штету која је настала због неиспуњења уговора број 463-97/78-04 од 13.03.1979. године којим је утврђена обавеза општине да оштећеног уведе у посед, да на земљишту изгради прилаз од јавног пута и да опреми земљиште неопходном комуналном инфраструктуром.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

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

5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Табела број 38: Зграде и грађевински објекти

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	62.000	34.056	15.177	15.025	44	99
2	Буџетски фонд за развој	35.000	35.000	4.955	4.955	141	100
3	ЈП Дирекција	53.100	53.100	35.657	35.657	67	100
4	УСЦ „Куњак“	5.000	5.000	4.657	4.107	82	88
5	ПУ „Пчелица“	576	576	576	576	100	100
Укупно корисници (1-5)		158.100	102.732	61.022	60.320	59	99
Укупно општина - група 511000		154.676	154.676	61.023	61.295	40	101

Исказано је извршење у износу од 61.023 хиљада динара и то: и то: у износу од 60.834 хиљада динара из средстава буџета општине, у износу од 189 хиљада динара из осталих извора.

1) Општинска управа. На овој групи конта исказани су издаци у износу од 14.121 хиљаде динара и то:

Објекти за потребе образовања (511223) у износу од 2.088 хиљада динара за основно образовање. По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор број 118 од 21.09.2016. године за извођење радова на уређењу школског дворишта ОШ „Свети Сава“ Владичин Хан са „Техноградња“ доо Владичин Хан у износу од 881 хиљаде динара без ПДВ. Чланом 9. Уговора предвиђено је да уз окончану ситуацију извођач достави банкарску гаранцију за гарантни рок на износ од 10% од вредности изведених радова са важношћу 10 дана дуже од гарантног рока. По овом уговору укупно је плаћено у 2016. години 880 хиљада динара без ПДВ.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор број 01-404-28/2 од 07.12.2016. године за извођење радова на побољшању физичко-механичких својстава и стабилизацији земљишта за потребе изградње дејег вртића у Владичином Хану са „Lorri-Nap prevoz“ доо Владичин Хан у износу од 1.235 хиљада динара без ПДВ. По овом уговору укупно је плаћено у 2016. години 860 хиљада динара без ПДВ. Чланом 4. Уговора утврђени су услови и начин плаћања тако да се исплата за изведене радове врши након испостављене оверене окончане ситуације и пријема радова у року од 15 дана. Радови по овом уговору обустављени су дана 17.12.2016. године док се не створе услови за испитивање насипа.

Капитално одржавање стамбеног простора за јавне службенике (511311) у износу од 152 хиљаде динара за изведене радове на санацији дела крова у износу од 152 хиљаде динара.

Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора (511321) у износу од 5.771 хиљаде динара.

Закључен је Уговор о извођењу радова број 02-401-685 од 21.01.2016. године са ГУТР „ЗОЗО-ГО“ пр Владичин Хан за извођење грађевинских радова на изради дренаже на објекту „Conection centar“ у Владичином Хану у износу од 497 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, закључен је Уговор број 404-18/4/2016-02 од 05.09.2016. године са ГР „ТИМ Инжењеринг“ Сурдулица за извођење радова на уређењу кабинета Председника општине Владичин Хан у износу од 3.996 хиљада динара без ПДВ односно у износу од 4.796 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Капитално одржавање аутопутева, путева мостова, надвожњака и тунела (511331) Исказани су издаци у износу од 5.991 хиљаде динара. Општина Владичин Хан закључила је Уговор о донацији са Народном банком Србије број 401-880/2015-01 од 27.11.2015. године којим су општини Владичин Хан додељена средства у износу од 5.960 хиљада динара као донација за санацију обалног ослонаца моста преко реке Јужна Морава. Средства су уплаћена дана 15.12.2016. године.

По спроведеном поступку јавне закључен је Уговор број 401-34/2015-01/6 од 22.03.2016. године са Радњом за вршење услуга грађевинском механизацијом „Ханпут“ пр Владичин Хан за извођење радова на санацији обалног ослонаца моста типа Бејли преко реке Јужне Мораве у МЗ Мазараћ у износу од 4.994 хиљаде динара без ПДВ односно у износу од 5.993 хиљаде динара са ПДВ. Чланом 9. Уговора предвиђено је да уз окончану ситуацију извођач достави банкарску гаранцију за гарантни рок на износ од 10% од вредности изведених радова са важношћу 10 дана дуже од гарантног рока. Секретаријат за урбанизам, имовинско правне и комунално-стамбене послове Врање издало је Решење број 351-10/2016-07 од 04.02.2016. године којим се одобрава ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и путеве санација обалног ослонаца моста типа Бејли преко реке Јужне Мораве у МЗ Мазараћ.

Планирање и праћење пројекта (511411) Исказани су издаци у износу од 581 хиљаде динара, за израду плана заштите од пожара за територију општине Владичин Хан по Уговору број 404-33/3/2015-01 од 12.01.2016. године са Институт за заштиту на раду ад Нови Сад.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Пројектна документација (511451) Исказани су издаци у износу од 594 хиљаде динара за израду пројекта озакоњења зграде општине Владичин Хан по Уговору број 401-505/2016-01 од 06.09.2016. године са „Кућа Хумана“ доо Београд.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- извршено је плаћање по првој привременој ситуацији број 1 од 22.12.2016. године „Lorri-Nap prevoz“ доо Владичин Хан за радове на побољшању физичко-механичких својстава и стабилизацији земљишта за потребе изградње дејег вртића у Владичином Хану у износу од 860 хиљада динара иако су радови по овом уговору обустављени дана 17.12.2016. године док се не створе услови за испитивање насипа, што је супротно члану 4. Уговора;
- неправилно је евидентиран расход на групи конта 511000-зграде и грађевински објекти у износу од 152 хиљаде динара уместо на конту 425000-текуће поправке и одржавање за изведене радове на санацији дела крова, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- поједине стране грађевинског дневника по Уговору број 401-34/2015-01/6 од 22.03.2016. године са Радњом за вршење услуга грађевинском механизацијом „Ханпут“ пр Владичин Хан

за изведене радове на санацији обалног ослоња моста типа Бејли преко реке Јужне Мораве у МЗ Мазараћ, не садрже број радника, коришћену механизацију, није унета температура и време, тако да грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 3. и 11. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника;

- извођачи радова: по Уговору број 118 од 21.09.2016. године за извођење радова на уређењу школског дворишта ОШ „Свети Сава“ Владичин Хан са „Техноградња“ доо Владичин Хан и по Уговору број 401-34/2015-01/6 од 22.03.2016. године са Радња за вршење услуга грађевинском механизацијом „Ханпут“ пр Владичин Хан за изведене радове на санацији обалног ослоња моста типа Бејли преко реке Јужне Мораве у МЗ Мазараћ, није доставио банкарску гаранцију за гарантни рок, што је супротно члану 9. Уговора.

Препоручујемо одговорним лицима да издатке евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да обезбеде поштовање уговорних обавеза и правилну примену Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.

2) Буџетски фонд за развој. На овој буџетској класификацији исказани су издаци за изградњу осталих објеката у износу од 4.955 хиљада динара из средстава буџета општине.

Општина Владичин Хан је закључила тројни уговор са Министарством привреде Републике Србије и „Гат“ доо Нови Сад (извођач) број 401-655/2015-01 од 31.08.2015. године у оквиру Програма за подршку унапређења привредног амбијента у циљу привлачења инвестиција за 2015. годину, за извођење радова на изградњи објекта две повезане монтажне бетонске трафостанице у индустријској зони „Југ“ у Владичином Хану у износу од 8.258 хиљада динара без ПДВ односно у износу од 9.910 хиљада динара са ПДВ, од чега инвеститор (Општина Владичин Хан) обезбеђује 4.955 хиљада динара (отворени поступак јавне набавке који је спровело Министарство). По Окончаној ситуацији број 15-303-000099 од 25.11.2015. године „Гат“ доо Нови Сад у износу од 8.258 хиљада динара без ПДВ општина Владичин Хан извршила је плаћање у износу од 4.955 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и путеве. На овој буџетској класификацији исказани су издаци у износу од 35.657 хиљада динара и то у износу од 35.612 хиљада динара из средстава буџета општине и у износу од 45 хиљада динара из осталих средстава.

Комуникациони и електрични водови (511292) Исказани су издаци у износу од 1.171 хиљаде динара. По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности у поновљеном поступку закључен је Уговор број 952 од 12.08.2016. године са „Југелектро“ доо Врање за извођење радова на изградњи дела уличне расвете у МЗ Лепеница у износу од 820 хиљада динара без ПДВ. Чланом 9. уговорено је достављање банкарске гаранције за гарантни рок на износ од 10% од вредности изведених радова са важношћу 10 дана дуже од гарантног рока.

По рачуну-окончаној ситуацији број 63/2016 од 31.10.2016. године „Југелектро“ доо Врање за извођење радова на изградњи дела уличне расвете у МЗ Лепеница у износу од 820 хиљада динара без ПДВ извршено је плаћање дана 29.11.2016. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да извођач радова по Уговору број 952 од 12.08.2016. године са „Југелектро“ доо Врање за извођење радова на изградњи дела уличне расвете у МЗ Лепеница у износу од 820 хиљада динара без ПДВ, није доставио банкарску гаранцију за гарантни рок, што је супротно члану 9. Уговора.

У поступку ревизије извођач радова је доставио банкарску гаранцију за гарантни рок.

Изградња осталих објеката (511299) Исказани су издаци у износу од 10.192 хиљаде динара. По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључен је Уговор број 430 од

13.04.2016. године са ПГД „BUJA-BAU“ доо Биљача Бујановац за извођење радова на уређењу простора око зграде између улице Никола Тесла и Моше Пијаде у Владичином Хану у износу од 3.588 хиљада динара без ПДВ односно у износу од 4.306 хиљада динара са ПДВ. Рок извођења радова је 40 дана, а гарантни рок је 24 месеци (члан 3). Чланом 7. предвиђено да извођач радова има обавезу да у року од три дана од дана настанка узрока обавести наручиоца о привременој обустави радова. Чланом 4. Уговора утврђено је да се исплата за извршене радове има извршити након испостављања оверене окончане ситуације и пријема радова у року од 15 дана од дана овере окончане ситуације. Чланом 9. уговорено је достављање банкарске гаранције за гарантни рок на износ од 10% од вредности изведених радова са важношћу 10 дана дуже од гарантног рока. По овом уговору у 2016. години плаћено је 3.128 хиљада динара односно 3.754 хиљаде динара са ПДВ.

По Првој привременој ситуацији број 43/16 од 19.05.2016. године ПГД „BUJA-BAU“ доо Биљача Бујановац за извођење радова на уређењу простора око зграде између улице Никола Тесла и Моше Пијаде у Владичином Хану у износу од 1.416 хиљада динара извршено је плаћање дана 26.05.2016. године.

Извођач радова је 30.06.2016. године напустио градилиште без обавештења, а да пре тога није отклонио некавалитетно изведене радове, није доставио атесте за уграђени материјал, тражио је веће цене, одбијао да постави клупе предвиђене пројектом и одбио да изврши примопредају и да достави окончану ситуацију.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључен је Уговор број 710 од 16.06.2016. године са ГП „5Д“ доо Поневље Врање за уређење паркиралишта и приступног пута код Храма Светог Кнеза Лазара у Владичином Хану у износу од 2.306 хиљаде динара без ПДВ односно у износу од 2.767 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору у 2016. години плаћен је износ од 2.271 хиљаде динара (Окончана ситуација број 540/16 од 29.08.2016. године).

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности (примљена једна понуда) закључен је Уговор број 1251 од 03.11.2016. године са СТЗР „Грађевинац“ пр Владичин Хан за радове на уређењу простора испред зграде суда у Владичином Хану у износу од 2.916 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору у 2016. години плаћено је 2.912 хиљада динара са ПДВ. Чланом 9. уговорено достављање банкарске гаранције за гарантни рок на износ од 10% од вредности изведених радова са важношћу 10 дана дуже од гарантног рока.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- извођач радова по Уговору број 430 од 13.04.2016. године, ПГД „BUJA-BAU“ доо Биљача Бујановац за извођење радова на уређењу простора око зграде између улице Никола Тесла и Моше Пијаде у Владичином Хану и извођач радова по Уговору број 710 од 16.06.2016. године, ГП „5Д“ доо Поневље Врање за уређење паркиралишта и приступног пута код Храма Светог Кнеза Лазара у Владичином Хану није извршио радове у року, што није у складу са чланом 3. Уговора;
- ЈП Дирекција је извршило плаћање по привременој ситуацији пре завршетка радова, иако је чланом 4. Уговора број 430 од 13.04.2016. године са ПГД „BUJA-BAU“ доо Биљача Бујановац предвиђено плаћање по испостављеној окончаној ситуацији;
- извођач радова по Уговору број 430 од 13.04.2016. године, ПГД „BUJA-BAU“ доо Биљача Бујановац за извођење радова на уређењу простора око зграде између улице Никола Тесла и Моше Пијаде у Владичином Хану, извођач радова по Уговору број 710 од 16.06.2016. године, ГП „5Д“ доо Поневље Врање за уређење паркиралишта и приступног пута код Храма Светог Кнеза Лазара у Владичином Хану и извођач радова по Уговору број 1251 од 03.11.2016.

године, СТЗР „Грађевинац“ пр Владичин Хан за радове на уређењу простора испред зграде суда у Владичином Хану, нису доставили банкарску гаранцију за гарантни рок на износ од 10% од вредности изведених радова са важношћу 10 дана дуже од гарантног рока, што није у складу са чланом 4. Уговора;

- извођач радова по Уговору број 430 од 13.04.2016. године са ПГД „BUJA-BAU“ доо Биљача Бујановац за извођење радова на уређењу простора око зграде између улице Никола Тесла и Моше Пијаде у Владичином Хану је обуставио извођење радова, а да није обавестио наручиоца у писменој форми у року од три дана, супротно члану 7. Уговора;

У поступку ревизије извођачи радова ГП „5Д“ доо Поневље Врање и СТЗР „Грађевинац“ пр Владичин Хан су доставили банкарску гаранцију за гарантни рок.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде поштовање уговорних обавеза.

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела (511331) Исказани су издаци у износу од 15.564 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке у отвореном поступку закључен је Уговор број 437 од 14.04.2016. године са „Трасе PZP“ ад Врање (два понуђача) у износу од 13.663 хиљаде динара са ПДВ за извођење радова на пресвлачењу улица асфалтом у месним заједницама на територији општине Владичин Хан. Чланом 9. Уговора предвиђено је да уз окончану ситуацију извођач достави банкарску гаранцију за гарантни рок на износ од 10% од вредности изведених радова са важношћу 10 дана дуже од гарантног рока. По овом уговору укупно је плаћено у 2016. години 11.064 хиљаде динара без ПДВ односно 13.277 хиљада динара.

Извођач радова се обратио ЈП Дирекција са Захтевом за продужење рока за достављање банкарске гаранције за гарантни рок број 3981/1 од 27.10.2016. године за шест месеци. ЈП Дирекција је уважила разлоге и прихватила продужење рока за достављање гаранције. У поступку ревизије извођач радова је доставио банкарску гаранцију за гарантни рок.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључен је Уговор број 1040 од 12.11.2015. године са ГП „5Д“ Паневље Врање (једини понуђач) у износу од 1.488 хиљада динара без ПДВ за извођење радова на уградњи гребаног асфалта на сеоским путевима у Владичином Хану. По овом уговору плаћено је 1.412 хиљада динара без ПДВ у 2016. години.

ГП „5Д“ Паневље Врање је два пута у току извођења радова доставило обавештење о привременој обустави радова и то број 723/15 од 15.11.2015. године због лоших временских услова и број 211/16 од 16.04.2016. године због радова на уградњи вода фекалног колектора од стране МЗ Сува Морава.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да извођач радова по Уговору број 437 од 14.04.2016. године са „Трасе PZP“ ад Врање за извођење радова на пресвлачењу улица асфалтом у месним заједницама на територији општине Владичин Хан није извршио радове у року, што није у складу са чланом 3. Уговора.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде поштовање уговорних обавеза.

Капитално одржавање осталих објеката (511399) Исказани су издаци у износу од 7.797 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број 231 од 09.03.2016. године закључен је Уговор број 387 од 05.04.2016. године са ГР „Бранетом“ Сурдулица за извођење радова на реконструкцији тротоара у улици Николе Тесле у Владичином Хану у износу од 3.640 хиљада динара без ПДВ (са ПДВ је 4.368 хиљада динара). По овом уговору у 2016. години плаћено је 3.640 хиљада динара без ПДВ односно 4.368 хиљада динара са ПДВ.

По спроведеном поступку јавне набавке у отвореном поступку број 130 од 18.03.2016. године закључен је Уговор број 287 од 18.03.2016. године са „Transkor export-import“ доо Параћин за извођење радова на реконструкцији дела тротоара у Светосавској улици од кафића Свис до Делишеса у износу до 3.118 хиљада динара без ПДВ (са ПДВ 3.741 хиљада динара). По овом уговору у 2016. године плаћено је 2.857 хиљада динара без ПДВ односно 3.429 хиљада динара са ПДВ.

По Првој привременој ситуацији „Transkor export-import“ доо Параћин за извршене радове на реконструкцији дела тротоара у Светосавској улици од кафића Свис до Делишеса у износу од 1.514 хиљада динара извршено је плаћање дана 29.07.2016. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- извођач радова по Уговору број 387 од 05.04.2016. године са ГР „Бранетом“ Сурдулица за извођење радова на реконструкцији тротоара у улици Николе Тесле у Владичином Хану и извођач радова по Уговору број 287 од 18.03.2016. године са „Transkor export-import“ доо Параћин за извођење радова на реконструкцији дела тротоара у Светосавској улици од кафића Свис до Делишеса, нису доставили банкарску гаранцију за гарантни рок на износ од 10% од вредности изведених радова са важношћу 10 дана дуже од гарантног рока, што није у складу са чланом 4. Уговора;
- ЈП Дирекција је извршило плаћање по привременој ситуацији пре завршетка радова, по рачуну број Р-01-05/2016 од 16.05.2016. ГР „Бранетом“ Сурдулица за извршене радове на реконструкцији тротоара у улици Николе Тесле у Владичином Хану и по Првој привременој ситуацији број 1910 од 09.06.2016. године „Transkor export-import“ доо Параћин за извршене радове на реконструкцији дела тротоара у Светосавској улици од кафића Свис до Делишеса у износу од 1.514 хиљада динара, иако је предвиђено плаћање по испостављеној окончаној ситуацији, што није у складу са чланом 9 Уговора;

У поступку ревизије извођач радова ГР „Бранетом“ Сурдулица је доставио банкарску гаранцију за гарантни рок.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде поштовање уговорних обавеза.

Пројектна документација (511451) Исказани су издаци у износу од 933 хиљаде динара.

ЈП Дирекција је закључила Уговор о пројектовању 116 од 11.02.2016. године са „ПССМ инжењеринг“ доо Ниш за израду геодетског снимка трасе пута у МЗ Житорађе са израдом ситуационог плана и израда идејног пројекта и пројекта за извођење радова. По рачуну број 4/16 од 04.03.2016. године „ПССМ инжењеринг“ доо Ниш у износу од 219 хиљада динара (4.388 метара x 50 динара) извршено је плаћање дана 15.03.2016. године.

ЈП Дирекција је закључила Уговор за извођење истражних геотехничких радова на локацији Дечјег вртића у Владичином Хану број 921 од 08.08.2016. године са „ДИТИС“ доо Друштвом за геолошка истраживања и грађевинарство Београд у износу од 125 хиљада динара без ПДВ односно 150 хиљада динара са обрачунатим ПДВ. Рок за извођење радова је 15 дана од дана потписивања уговора.

По рачуну број 10/16 од 15.08.2016. године „ДИТИС“ доо Друштво за геолошка истраживања и грађевинарство Београд у износу од 150 хиљада динара извршено је плаћање дана 24.08.2016. године у износу од 100 хиљада динара.

На основу захтева Црквене општине у Житорађу, Општинско веће је донело Закључак број 06-141/1/2014-01 од 15.09.2014. године којим је дало сагласност да локацијска и грађевинска дозвола ради изградње православне цркве на катастарској парцели 2769/24 КО Владичин Хан, власништво општине Владичин Хан гласи на име Црквене општине Житорађа. Одељење за урбанизам, имовинско-правне, комуналне и грађевинске послове

издало је грађевинску дозволу број 351-174/2016-04 од 10.11.2016. године Црквеној општини Житорађа.

ЈП Дирекција је закључила Уговор о пројектовању број 953 од 12.08.2016. године са Грађевинско услужно трговинско предузеће Export-Import „Novesco“ доо Врање у износу од 180 хиљада динара са обрачунатим ПДВ за израду Пројекта за грађевинску дозволу за изградњу верског објекта. У 2016. години је по авансном рачуну број 67-1/2016 од 01.09.2016. године „Novesco“ доо Врање плаћено 90 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4) Установа спортски центар „Куњак“. На овој буџетској класификацији исказани су издаци у износу од 4.657 хиљада динара и то из средстава буџета општине у износу од 4.513 хиљада динара и из осталих извора у износу од 144 хиљада динара.

Капитално одржавање ресторана (511324). Исказани су издаци у износу од 152 хиљаде динара.

По прибављању три понуде закључен је Уговор број 68 од 12.02.2016. године са „AS-W“ TZR Владичин Хан за испоруку и доставу материјала за затварање спољњег роштиља који се налази у склопу кухиње ресторана Базен у износу од 75 хиљада динара и испостављен је рачун број 23 од 11.02.2016. године у износу од 75 хиљада динара. Евидентиран је расход у износу од 63 хиљаде динара што представља исказану вредност без ПДВ.

Капитално одржавање одмаралишта (511325) Исказани су издаци у износу од 492 хиљаде динара.

По прибављању три понуде закључен је Уговор без броја од 29.02.2016. године са „Delta print“ пр Владичин Хан за израду ограде за терасу у облику светлеће рекламе у износу од 492 хиљаде динара.

Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката (511393) Исказани су издаци у износу од 4.038 хиљада динара.

По прибављању три понуде закључен је Уговор број 178/1 од 15.04.2016. године са „АС-WTZR“ Владичин Хан у износу од 61 хиљаде динара за капитално улагање у базен и постављање вишегодишње изолације и испостављен је рачун број 133 од 21.04.2016. године у износу од 61 хиљаде динара. Евидентиран је расход у износу од 51 хиљаде динара што представља исказану вредност без ПДВ.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључен је Уговор број 182 од 19.04.2016. године са „Hidrosanitas“ доо Београд за радове на реконструкцији филтер постројења на базену у Владичином Хану у износу од 1.773 хиљаде динара и испостављен је рачун број 167/16 од 31.05.2016. године у износу од 1.773 хиљаде динара. Евидентиран је расход у износу од 1.478 хиљада динара што представља исказану вредност без ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- извршени су расходи у укупном износу од 555 хиљада динара и то у износу од 63 хиљаде динара по рачуну број 23 од 11.02.2016. године „AS-W“ ТЗР Владичин Хан, који није оверен од стране лица које је рачун контролисало и од стране лица које је одобрило плаћање и по рачуну број 07/16 од 29.02.2016. године „Delta print“ пр Владичин Хан за израду и монтажу светлеће рекламе у износу од 492 хиљаде динара који није оверен од стране лица које је одобрило плаћање, тако да је извршено плаћање без валидне документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- неправилно је евидентиран расход на групи конта 511000-зграде и грађевински објекти у износу од 63 хиљаде динара, уместо на конту 425000-текуће поправке и одржавање за

испоруку и доставу материјала за затварање спољњег роштиља који се налази у склопу кухиње ресторана Базен број 23 од 11.02.2016. године „AS-W“ ТЗР Владичин Хан у износу од 61 хиљаде динара и конту 426000-материјал за набавку ситног инвентара у износу од две хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- извођач радова по Уговору број 182 од 19.04.2016. године са „Hidrosanitas“ доо Београд за радове на реконструкцији филтер постројења на базену у Владичином Хану у износу од 1.773 хиљаде динара, није доставио бланко соло меницу за отклањање недостатака у року на износ од 10% од вредности изведених радова са важношћу 10 дана дуже од рока, што је супротно члану 9. Уговора.

Препоручујемо одговорним лицима да издатке извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да обезбеде поштовање уговорних обавеза.

5) ПУ „Пчелица“ На овој буџетској класификацији исказани су издаци у износу од 576 хиљада динара из средстава буџета општине.

Пројектна документација (511451) Исказани су издаци у износу од 576 хиљада динара по Уговору број 716 од 09.11.2016. године са „Хит Пројект“ доо Крушевац за израду пројектно техничке документације за доградњу обданишта.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ризик

Уколико се настави са непримењивањем одредби уговора (рок завршетка, достављање средства обезбеђења, плаћање пре рока) постоји ризик настанка неповољних догађаја, односно да радови нису изведени у складу са уговором, као и пројектом.

Уколико се настави са извршењем издатака по основу изведених радова без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су издаци евидентирани и да је извршено плаћање, а да радови нису извршени у потребном обиму и квалитету.

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) примењују одредбе закључених уговора; 2) расходе планирају, извршавају и евидентирају на основу валидне, односно веродостојне документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000

Табела број 39: Машине и опрема

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	800	3.040	2.838	2.919	96	103
2	УСЦ „Куњак“	700	700	458	458	65	100
Укупно буџетски корисници (1-2)		2.800	3.290	3.328	3.377	103	101
Укупно општина - група 512000		5.350	5.350	3.854	3.935	73	102

Исказано је извршење у износу од 3.854 хиљада динара и то: у износу од 3.513 хиљада динара из буџета општине, у износу од 96 хиљада динара из донација и у износу од 245 хиљада динара из осталих извора.

1) Општинска управа. На овој буџетској класификацији исказани су издаци у износу од 2.838 хиљада динара и то за: аутомобиле у износу од 1.158 хиљада динара, намештај у износу од 59 хиљада динара, уградна опрема у износу од 114 хиљада динара, рачунарска опрема у

износу од 554 хиљаде динара, штампачи у износу од 61 хиљаде динара, мобилни телефони у износу од 258 хиљада динара, електронска опрема у износу од 551 хиљаде динара, фотографска опрема у износу од 27 хиљада динара и немоторизовани алати у износу од 56 хиљада динара.

Аутомобили (512111) Исказан је издатак у износу од 1.158 хиљада динара. Општинско веће општине Владичин Хан донело је Закључак број 06-147/2/2016-01 од 05.12.2016. године којим се одобрава набавка аутомобила Lada niva за потребе Полицијске управе Врање, полицијске станице у Владичином Хану, у циљу повећања и унапређења безбедности учесника у саобраћају. Набавка аутомобила извршена је у складу са усвојеним Програмом коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Владичин Хан за 2016. годину број 06-147/1/2016-01 који је донело Општинско веће општине Владичин Хан дана 05.12.2016. године. По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, закључен је Уговор о куповини теренског возила број 404-34/2016-01 од 27.12.2016. године са „Интерауто“ доо Чачак у износу од 1.158 хиљада динара са ПДВ.

Рачунарска опрема (512221) Исказан је издатак у износу од 554 хиљаде динара. По прибављању три понуде набављено је и плаћено по рачуну „Гигатрон“ доо Београд број G-06-1006-26860 од 28.12.2016. године пет лап топ рачунара у износу од 250 хиљада динара. За набављене лап топ рачунаре издати су реверси којим су задужена запослена лица на период од једне године.

Мобилни телефони (512233) Исказан је издатак у износу од 258 хиљада динара. По рачуну број 184360 „Hendi tel“ доо Владичин Хан од 04.11.2016. године набављена су два мобилна телефона у износу од 210 хиљада динара (прибављене четири понуде). За набављене телефоне издати су реверси којим су задужени председник скупштине и заменик председника општине на период од две године.

Електронска опрема (512241) Исказан је издатак у износу од 551 хиљаде динара. По рачуну број FA-71-0/16 „Antvels group“ доо Земун од 20.01.2016. године набављена су два ласерска даљиномера у износу од 56 хиљада динара.

Општина Владичин Хан је закључила Уговор о међусобној сарадњи на спровођењу пројекта „Унапређење професионалне подршке у заједници-важан корак у инклузији деце“ број 401-527/2015-01 од 07.07.2015. године са Центром за социјалну политику Београд за спровођење активности Интерресорних комисија у општини Владичин Хан. Центар за социјалну политику Београд додељује средства за реализацију активности у износу од 4.365 долара, а општина Владичин Хан учествује у финансирању у минималној вредности од 10% добијених средстава. По овом уговору примљена су средства дана 30.09.2015. године у износу од 234 хиљаде динара и дана 05.05.2016. године у износу од 246 хиљада динара, док је општина учествовала са средствима у износу од 57 хиљада динара.

По рачуну број GF-R160344-OVN од 29.03.2016. године „Gloria Ferrari“ доо Београд у износу од 285 хиљада динара набављен је ручни преносни видео увеличавач-лупа и две интерактивне табле, а по рачуну број GF-R160945-OVN од 19.09.2016. године „Gloria Ferrari“ доо Београд у износу од седам хиљада динара набављен је говорни фото албум.

Закључени су уговори о додели опреме и других средстава на коришћење основним и средњим школама.

2) УСЦ „Куњак“. На овој буџетској класификацији исказани су издаци у износу од 458 хиљада динара и то из средстава буџета у износу од 409 хиљада динара и из осталих извора у износу од 49 хиљада динара од чега се на административну опрему односи 334 хиљаде

динара и на опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему 124 хиљаде динара.

Општинска управа је са ове групе конта Установи СЦ „Куњак“ пренела средства у износу од 491 хиљаде динара.

По прибављању три понуде закључен је Уговор број 637 од 29.11.2016. године са „Mittel Astra“ доо Владичин Хан за набавку 40 столица и десет столова у износу од 311 хиљада динара. По рачуну број 135/07/16 од 22.07.2016. године „Mittel Astra“ доо Владичин Хан за набављених десет столова и 40 столица у износу од 311 хиљада динара евидентиран је расход у износу од 259 хиљада динара што представља исказану вредност без ПДВ.

5.1.3.3. Нематеријална имовина, група 515000

Табела број 40: Нематеријална имовина

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Центар за кул дел тур и библ	100	100	100	100	100	100
Укупно корисника (1-1)		100	100	100	100	100	100
Укупно општина - група 515000		100	100	100	100	100	100

На групи 515000 извршени су издаци у износу од 100 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.3.4. Залихе производње, група 522000

Табела број 41: Залихе производње

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	УСЦ „Куњак“	1.500	1.500	4.347	4.347	289	100
Укупно буџетски корисници (1-1)		1.500	1.500	4.347	4.347	289	100
Укупно општина - група 522000		1.500	1.500	4.347	4.347	289	100

На овој буџетској класификацији исказани су издаци у износу од 4.347 хиљада динара из осталих извора.

1) УСЦ „Куњак“. Залихе материјала (522121) Исказан је издатак у износу од 4.347 хиљада динара. На овом конту евидентирани су промене на дан 31.12.2016. године на основу требовања – излаз хране из ресторана по набавним ценама материјала у износу од 8.143 хиљаде динара и отпис намирница у износу од 304 хиљаде динара. Овај износ умањен је за износ неплаћених рачуна за набављене намирнице у 2016. години у износу од 4.100 хиљада динара.

Отпис намирница у износу од 304 хиљаде динара (ослић 274 кг, пилећи филе 78 кг, пилећи батак 98 кг, јунеће месо 28 кг, телетина 56 кг, лас каре 44 кг, роштиљ месо 44 кг, краставац 38 кг, парадајз 33 кг и остале намирнице) вршен је по потреби у току године.

У поступку ревизије нисмо могли да се уверимо да ли је издатак за залихе материјала у износу од 4.347 хиљада динара реално исказан.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- УСЦ „Куњак“ је на групи 522000-залихе производње евидентирала трансакције без примене готовинске основе за вођење буџетског рачуноводства, па се у поступку ревизије нисмо могли уверити да ли је исказан издатак реалан, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Књижење пословних промена на конту 522000-залихе производње вршено је дана 31.12.2016. године за целу 2016. годину, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, којом је утврђено да се пословне књиге воде хронолошки, уредно и ажурно;
- Извршен је отпис намирница у износу од 304 хиљаде динара, а да приликом отписа намирница није вршен попис и није формирана комисија која би утврдила количине и узроке отписа и о томе није сачињен извештај, већ је отпис материјала потписан од стране лица које рукује материјалом који се отписује, што је супротно члану 5. и члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 3. Уредбе о количини расхода (кало растур, квар и лом) на који се не плаћа порез на додату вредност;
- УСЦ „Куњак“ није донела акт којим се ближе одређује поступак отписа, што је није у складу са чланом 4. Уредбе о количини расхода (кало растур, квар и лом) на који се не плаћа порез на додату вредност;
- није обрачунат и плаћен ПДВ на отпис намирница више од прописаног Уредбом о количини расхода (кало растур, квар и лом) на који се не плаћа порез на додату вредност.

Препоручујемо одговорним лицима да отпис намирница врше уз присуство комисије, на основу сачињеног записника у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о количини расхода (кало растур, квар и лом) на који се не плаћа порез на додату вредност, издатке евидентирају применом готовинске основе и пословне књиге воде хронолошки, уредно и ажурно.

5.1.3.5. Залихе робе за даљу продају, група 523000

Табела број 42: Залихе робе за даљу продају

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	УСЦ „Куњак“	1.800	1.800	5.397	5.397	299	100
Укупно буџетски корисници (1-1)		1.800	1.800	5.397	5.397	299	100
Укупно општина - група 523000		1.800	1.800	5.397	5.397	299	100

На овој буџетској класификацији исказани су издаци у износу од 5.397 хиљада динара за залихе робе за даљу продају (523111).

1) УСЦ „Куњак“. На овом конту евидентирани су промене на дан 31.12.2016. године на основу обрачуна у износу од 5.345 хиљада динара и то за набавну вредност продатог сладоледа у износу од 447 хиљада динара, набавну вредност продате робе у киоску у износу од 326 хиљада динара, набавну вредност пића у износу од 1.567 хиљада динара и набавну вредност робе-пића у ресторану у износу од 3.005 хиљада динара и у износу од 646 хиљада динара за плаћене рачуне за набављену робу у 2015. години. Овај износ умањен је за износ од 594 хиљаде динара за неплаћене рачуне за пиће у 2016. години.

У поступку ревизије нисмо могли да се уверимо да ли је издатак за залихе робе за даљу продају у износу од 5.397 хиљада динара реално исказан.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- УСЦ „Куњак“ је на конту 523000-залихе робе за даљу продају евидентирала трансакције без примене готовинске основе за вођење буџетског рачуноводства, па се у поступку ревизије нисмо могли уверити да ли је исказан издатак реалан, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству;

• Књижење пословних промена на конту 523000-залихе робе за даљу продају вршено је дана 31.12.2016. године за целу 2016. годину, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, којом је утврђено да се пословне књиге воде хронолошки, уредно и ажурно.

Препоручујемо одговорним лицима да издатке евидентирају применом готовинске основе и пословне књиге воде хронолошки, уредно и ажурно.

5.1.3.6. Земљиште, група 541000

Табела број 43: Земљиште

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.000	3.000	2.254	9.328	310	414
2	Буџетски фонд за развој	30.000	30.000	5.280	4.709	16	89
Укупно буџетски корисници (1-2)		33.000	33.000	7.534	14.037	42	186
Укупно општина - група 541000		33.000	33.000	7.534	14.037	42	186

Исказано је извршење у износу од 7.534 хиљаде динара из буџета општине.

1) Општинска управа. На овој буџетској класификацији исказани су издаци у износу од 2.254 хиљаде динара и то за набавку пољопривредног земљишта у износу од 1.729 хиљада динара и за набавку грађевинског земљишта у износу од 525 хиљаде динара.

Набавка пољопривредног земљишта (541111) Исказан је издатак у износу од 1.729 хиљада динара. Судском пресудом број II-7. П број 795/14 од 31.05.2016. године је утврђена обавеза Општине Владичин Хан и ЈП за водоснабдевање и канализацију „Водовод“ Владичин Хан исплате накнаде за фактички одузет сувласнички део земљишта у износу од 1.638 хиљада динара. Решењем број 530-01-803/05-04 од 20.03.2006. године Министра здравља Републике Србије одређене су зоне санитарне заштите изворишта „Сува Морава“ на основу којег су изграђени бунари. За одузето земљиште покренут је поступак утврђивања јавног интереса али поступак експропријације није спроведен па је право власника на накнаду остварено на суду.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Набавка грађевинског земљишта (541112) Исказан је издатак у износу од 524 хиљаде динара. Скупштина општине Владичин Хан донела је Одлуку о отуђењу, давању у закуп, прибављању и размени грађевинског земљишта у јавној својини општине Владичин Хан број 06-22/1/2016-01 од 12.03.2016. године.

Комисија за спровођење поступка отуђења, давања у закуп, прибављања и размене грађевинског земљишта у јавној својини општине Владичин Хан спровела је поступак непосредне погодбе и доставила Извештај број 464-2/1/2016-04 од 163.09.2016. године а Скупштина општине Владичин Хан донела је Одлуку о прибављању непосредном погодбом неизграђеног грађевинског земљишта у јавну својину Владичин Хан број 06-104/11/2016-01 од 22.10.2016. године у циљу изградње улице Саве Ковачевића у износу од 524 хиљаде динара. Закључен је Уговор о прибављању неизграђеног грађевинског земљишта у јавну својину општине Владичин Хан без броја и датума којим се у јавну својину општине Владичин Хан прибавља земљиште у износу од 524 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Буџетски фонд за развој. На овој буџетској класификацији исказани су издаци у износу од 5.280 хиљада динара за набавку грађевинског земљишта.

Набавка грађевинског земљишта (541112) Исказан је издатак у износу од 5.280 хиљада динара.

На земљишту физичког лица изграђен је јавни парк и део саобраћајнице у првој градској зони што је потврђено пресудама П.бр.764/69 и П.бр 785/67. Земљиште је одузето на основу тадашњих прописа, те никад није спроведен поступак експропријације ради одређивања накнаде нити је уступљено друго земљиште на име узетог, па је пресудом Апелационог суда Гж.бр-2219/15 од 10.12.2015. године потврђена Пресуда Основног суда Сурдулица број II-8 П број 215/14 од 15.06.2015. године и исплаћена накнада за заузето градско грађевинско земљиште у износу од 1.792 хиљаде динара. По овој пресуди плаћено је дана 26.01.2016. године 1.996 хиљада динара.

Општинска управа Владичин Хан донела је Решење број 465-32/2013-04 од 13.12.2013. године о експропријацији ради изградње саобраћајнице у општини Владичин Хан па је у ванпарничном поступку основни суд Сурдулица донео Решење број II-6 П1.бр.4/16 од 28.04.2016. године којим је одређена накнада за експроприсано земљиште ради изградње саобраћајнице у износу од 2.575 хиљада динара. Дана 03.06.2016. године извршено је плаћање по овом решењу у износу од 2.942 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су неправилно евидентирани издаци на конту 541000-земљиште у износу од 571 хиљаде динара за плаћену затезну камату по пресудама за накнаду за експроприсано и заузето грађевинско земљиште уместо на конту 441000-отплата домаћих камата, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено више су исказани 014000-земљиште и 310000-капитал у истом износу.

Препоручујемо одговорним лицима да издатке евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

5.1.4.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

Табела број 44: Отплата главнице домаћим кредиторима

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	6.700	6.700	6.643	6.643	99	100
Укупно корисници (1-1)		6.700	6.700	6.643	6.643	99	100
Укупно општина - група 611000		6.700	6.700	6.643	6.643	99	100

1) Општинска управа. Исказан је издатак за отплату главнице домаћим пословним банкама у износу од 6.643 хиљада динара из буџета општине Владичин Хан.

Општина Владичин Хан вршила је у 2016. години отплату главнице по кредитима код Банса Intesa АД Београд и код Фонда за развој Републике Србије.

- Општина Владичин Хан је у 2016. години, по кредиту код Banca Intesa АД Београд извршила отплату главнице у износу од 4.612 хиљада динара.

- Општина Владичин Хан закључила је Уговор о кредиту са Banca Intesa АД Београд, број 506 од 07.12.2010. године по кредитној партији број 54-420-1303903.09 на период од шест година у износу од 383.483,77 евра у динарској противвредности од чега прва година има третман грејс периода за изградњу улица у Владичином Хану и то: Његошева, Карађорђева, Београдска, Немањина, Пионирска, Иве Андрића, Калиманска, Михајла Пупина и Ј.Ј. Змаја. Поред изградње улица средства из овог кредита користиће се за финансирање изградње локалног пута Балиновце-Горње Јабуково. Исплата кредита се завршила 07.12.2016. године.

- Општина Владичин Хан, Министарство животне средине и просторног планирања Београд и Фонд за развој Републике Србије закључили су три комисиона кредита у 2010. години и то: за адаптацију објеката ОШ „Бранко Радичевић“ Владичин Хан; адаптацију објеката средњих школа и спортске хале и доградњу мансардног крова на базену у Владичином Хану. У 2016. години по основу ових кредита извршена је отплата главнице у износу од 2.031 хиљаду динара, чиме су кредити у потпуности отплаћени.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је евидентирање отплате главнице вршено преко субаналитичког конта 252111–добављачи у земљи, уместо на конту 211411–обавезе по основу дугорочних кредита код домаћих пословних банака, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

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

Табела број 45: Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима општине Владичин Хан и по налазу ревизије, као и утврђена њихова разлика

Екон. класиф.	Опис	Ребаланс са реалокацијом	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	4	5	6	7
411000	Плате, додаци, накн. запослених	109.370	108.275	101.625	-6.650
412000	Соц.доприноси на терет посл.	19.530	19.274	19.274	-
413000	Накнаде у натури.	640	588	588	-
414000	Соц.давања запосл.	1.507	1.904	1.944	40
415000	Накнада трошкова за запослене	2.370	2.077	2.077	-
416000	Награде, бонуси и остали посебни расходи	1.260	846	936	90
417000	Посланички додатак	1.300	1.215	-	-1.215
421000	Стални трошкови	74.611	66.822	67.504	682
422000	Трошкови путовања	2.130	1.265	1.265	-
423000	Услуге по уговору	39.510	34.341	46.755	12.414
424000	Специјализоване услуге	48.900	45.350	36.395	-8.955
425000	Текуће поправке и одржавање	48.660	43.018	51.113	8.095
426000	Материјал	21.322	23.629	22.730	-899
441000	Отплата домаћих камата	350	215	786	571
444000	Пратећи трошк. задуживања			646	646
451000	Субв. јавним нефинансијским предузећима и организ.	66.000	51.215	51.215	-
454000	Текуће субвенције приватним предузећима	11.000	7.935	5.860	-2.075
462000	Дотације међународним организацијама	4.050	3.771	-	-3.771
463000	Трансфери осталим нивоима власти	84.682	77.762	69.971	-7.791
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања			7.791	7.791
465000	Остале дотације и трансфери	23.602	21.885	15.000	-6.885
472000	Накн. за соц. заштиту из буџета	13.950	12.298	12.298	-
481000	Дотације невладиним орг.	21.350	20.915	31.571	10.656
482000	Порези, обавезне таксе и казне	3.790	3.475	1.912	-1.563
483000	Новч. казне и пенали по реш. судова	19.308	18.690	10.378	-8.312
484000	Нак. штет. за повред или штет. наст услед елем непогоде	3.000	2.610	2.650	40
485000	Накнада штете за повреде или шт. нан од стр држ орг	1.472	993	1.228	235
511000	Зграде и грађ. објекти	154.676	61.023	61.295	272
512000	Машине и опрема	5.350	3.854	3.935	81
515000	Нематеријална имовина	100	100	100	-
522000	Залихе производње	1.500	4.347	4.347	-
523000	Залихе робе за даљу продају	1.800	5.397	5.397	-

541000	Земљиште	39.000	7.534	14.037	6.503
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	6.700	6.643	6.643	-
Укупно		832.790	659.266	659.266	0

Према датој табели, у финансијским извештајима општине Владичин Хан за 2016. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 48.116 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат Општине за 2016. годину.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи за услуге по уговору неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима да расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

5.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 690.930 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 652.623 хиљаде динара. Исказани резултат пословања је буџетски суфицит у износу од 38.307 хиљада динара

Табела број 46: Прих. и прим од продаје нефинан.имовине и текућим расход и издацима за нефинансијску имовину (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
2001	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	448.694	690.930
2002	700000	Текући приходи	423.556	553.278
2003	710000	Порези	49	205.585
2047	720000	Социјални доприноси		
2057	730000	Донације и трансфери	2.081	280.819
2069	740000	Други приходи	11.392	57.320
2094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	668	1.215
2099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	15	
2103	790000	Приходи из буџета	409.351	8.339
2106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	25.138	137.652
2107	810000	Примања од продаје основних средстава		100.598
2114	820000	Примања од продаје залиха	25.138	26.549
2124	840000	Примања од продаје природне имовине		10.505
2131	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	434.343	652.623
2132	400000	Текући расходи	378.301	570.368
2133	410000	Расходи за запослене	131.819	134.179
2155	420000	Коришћење роба и услуга	171.317	214.425
2200	430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
2215	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања	1.589	215
2239	450000	Субвенције	23.477	59.150
2252	460000	Донације, дотације и трансфери	13.813	103.418
2268	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	14.149	12.298
2283	480000	Остали расходи	22.137	46.683
2300	500000	Издаци за нефинансијску имовину	56.042	82.255
2301	510000	Основна средства	35.144	64.977

2323	520000	Залихе	9.271	9.744
2335	540000	Природна имовина	11.627	7.534
2346		Буџетски суфицит	14.351	38.307
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	492	1.830
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		1.041
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
2353		Износ приватизационих примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	12.811	6.643
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
2357	321121	Вишак прихода и примања - суфицит	2.032	33.494
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		33.494
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	2.478	

5.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2016. годину, остварени су текући приходи у износу од 553.278 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 137.652 хиљаде динара, што укупно износи 690.930 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу 448.694 хиљаде динара, утврђено је повећање за 242.236 хиљада динара или за 54 %.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су у Обрасцу 2, више су исказана примања на класи 800000-примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.738 хиљада динара за ненаплаћена потраживања по издатим рачунима код Установе СЦ „Куњак“, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да примања евидентирају применом готовинске основе и правилно искажу приходе и примања у Обрасцу 2.

5.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2016. годину, извршени су текући расходи у износу од 570.368 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 82.255 хиљада динара, што укупно износи 652.623 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 434.343 хиљаде динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 218.280 хиљада динара или за 50%.

На основу ревизије узоркованих података утврђено је да су у Обрасцу 2 више исказани расходи за плаћени порез на додату вредност код УСЦ „Куњак“ на конту 482121-порез на робу, који је требало евидентирати на конту 245000-обавезе за остале расходе у износу од 612 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

5.2.3. Резултат пословања

Општина Владичин Хан је у 2016. години исказала буџетски суфицит у износу од 38.307 хиљада динара. Буџетски суфицит коригован је за: део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 789 хиљада динара, део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 1.041 хиљаде динара. Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања у износу од 6.343 хиљаде динара извршено је из 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 33.494 хиљаде динара. Вишак прихода и примања - суфицит за пренос у наредну годину, наменски је опредељен за наредну годину у износу од 33.494 хиљаде динара.

На основу ревизије узоркованих података утврђено је да је у Обрасцу 2, више исказан суфицит на конту 321121-вишак прихода и примања-суфицит у износу од 1.091 хиљада динара и то за више исказан суфицит код Установе СЦ „Куњак“, у износу од 1.126 хиљада динара и мање исказан вишак прихода и примања – суфицит код ПУ „Пчелица“, у износу од 35 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да правилно утврде резултат пословања и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неправилним евидентирањем прихода и примања, расхода и издатака јавља се ризик од неправилно утврђеног резултата пословања.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима да пословне промене и трансакције у току године евидентирају применом готовинске основе и у складу са прописаним контним оквиром.

5.3. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁶⁵. 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 31.12.2016. године извршена је провера примене начела билансног идентитета који захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у

⁶⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 18/2015

Билансу стања на дан 31.12.2016. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо одступања у активи и пасиви биланса стања у износу од 168.891 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да подаци исказани у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2016. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање), нису усаглашени са стањем на дан 31.12.2015. године у колони 7 у обрасцу Биланс стања, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања.

Препоручујемо одговорним лицима да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2016. године нису ослобођена од погрешних исказивања која материјално утичу на финансијске извештаје за 2016. годину, те у погледу истих изражавамо резерву.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 06.02.2017. године. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

5.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Попис регулишу следећи прописи: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁶⁶, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁶⁷ као и интерни општи акт општине.

Ревизорски тим није присуствовао попису нефинансијске имовине, већ је ревизија пописа извршена на основу пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

Општинска управа. Општинска управа општине Владичин Хан је попис вршила применом Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у Општинској управи општине Владичин Хан⁶⁸.

Начелник општинске управе донео је дана 28.12.2016. године Решење о образовању комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама општинске управе општине Владичин Хан и Решење о образовању комисије за попис финансијске имовине и обавеза општинске управе општине Владичин Хан, број 013-97/2016-02 године и Упутство за

⁶⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 27/1996

⁶⁷ „Службени гласник РС“ број 118/2013, 137/2014

⁶⁸ „Службени гласник града Враћа“ број 39/2016

рад комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године број 013-98/2/2016-02 од 13.01.2017. године. Рок за завршетак пописа одређен је до 30.01.2017. године. Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и попис финансијске имовине и обавеза сачиниле су План рада број 013-98/3/2016-02 и 013-97/2/4/2016-02 од 17.01.2017. године.

Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама доставила је Извештај о извршеном годишњем попису на дан 31.12.2016. године број 404-17/2/2017-02 од 27.02.2017. године. Извештај о попису садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике и узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и предлоге за ликвидацију утврђених разлика. Комисија за попис финансијске имовине и обавеза доставила је Извештај о извршеном годишњем попису на дан 31.12.2016. године који је сачињен дана 30.01.2017. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Комисије за попис нису извршиле попис и то: ситног инвентара, обавеза по основу расхода за запослене и обавеза према буџетским корисницима, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописној комисији су пре пописа дати подаци о количинама из књиговодства, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама није утврдила стварне количине сталних средства и залиха јер није утврдила стварни број станова већ је у пописну листу унела збирну површину станова, није пописала мост у МЗ Мазараћ већ је пописала радове на санацији моста у МЗ Мазараћ на реци Јужној Морави, радове на адаптацији објекта ОШ Бранко Радичевић и уређење паркиралишта код Храма Светог Кнеза Лазара, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем за утврђено стање неоправданог утрошеног горива у износу од 23 хиљаде динара, што је супротно члану 18. Уредбе о Буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

Препоручујемо одговорним лицима да попис нефинансијске имовине, потраживања и обавеза врше у складу са важећим законским прописима, разлике између књиговодственог и стварног стања утврђеног пописом евидентирају у својим пословним књигама.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацију, које је по нашем налогу, послала општина Владичин Хан. Од укупно 15 послатих захтева за конфирмацију стања достављено нам је 11 конфирмација.

Табела број 47: Преглед добављача који су послали конфирмацију:

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Дужници/повериоци	Потражи вања по конфирма цијама	Потражи вања по пословним књигама	Неусагла шено стање потражи вања	Обавезе по конфирма цијама	Обавезе по посло вним књигама	Неусагла шено стање обавеза
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Електродистрибуција Врање				1.043	0	
2	ЈП ЕПС доо Београд				52	52	
3	„Техноградња“ доо				0	0	

4	PJ Пошта Врање	0		53	53	
5	„Pott Werner&Weber“ доо Лесковац			29	16	
6	„Тим инжињеринг“ Сурдулица	0		0	0	
7	„Банемонт“ Владичин Хан	0		0	0	
8	Sistem FPS obezbeđenje			181	181	
9	Институт за заштиту на раду Ниш	0		0	0	
10	„Ханпут“ Владичин Хан	0		0	0	
11	Инф. прес центар Владичин Хан			25	25	
Укупно				1.383	327	

У поступку ревизије утврђено је да општина Владичин Хан није вршила усаглашавање својих обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 1.056 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13. Правилника о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

Ризик

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

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) изврше попис ситног инвентара обавеза по основу расхода за запослене и обавеза према буџетским корисницима, 2) пописној комисији пре пописа не достављају податке о количинама из књиговодства; 3) пописом утврде стварне количине средстава; 4) после пописа изврше усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

5.3.2. Актива

Укупна нето актива исказана у Консолидованом Билансу стања општине Владичин Хан за 2016. годину износи 3.827.470 хиљада динара у нето износу и то нефинансијска имовина у износу од 3.687.668 хиљада динара и финансијска имовина у износу од 139.802 хиљаде динара.

1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана у нето износу од 3.687.668 хиљада динара састоји се од:

Табела број 48: Вредност нефинансијске имовине по групама конта (хиљадама динара)

Група	Стање на дан 31.12.2015. (нето) Консолидовани биланс стања општине Владичин Хан	Колона 4 Почетно стање Консолидовани биланс стања Општинске управе Владичин Хан на дан 31.12.2016.	Стање на дан 31.12.2016. колона 7 (нето) Консолидовани биланс стања општине Владичин Хан
011000 Некретнине и опрема	0	168.414	3.396.251
012000 Култивисана имовина	0	15.891	3.791
014000 Природна имовина	0	38.284	278.308
015000 Неф имов у припреми и аванси	0		2.306
016000 Нематеријална имовина	0	3.841	4.943
022000 Зал ситн инв и потр материјала	0	2.997	2.069
Укупно нефинансијска имовина	0	229.427	3.687.668

Нефинансијска имовина у сталним средствима је у 2016. години увећана за 3.458.241 хиљаду динара. Општинско веће општине Владичин Хан је Решењем број 06-17/1/2017-01 од 07.02.2017. године формирало Комисију за процену непокретне имовине Владичин Хан. Скупштина општине Владичин Хан је Закључком број 06-23/4/2017-01 од 26.02.2017. године

усвојила Извештај Комисије за процену непокретне имовине Владичин Хан. Извештај на основу којег је имовина општине Владичин Хан евидентирана у пословним књигама.

Некретнине и опрема (конто 011000) је исказана у износу од 3.396.251 хиљаде динара и чине је: зграде и грађевински објекти исказани у нето вредности од 3.339.707 хиљада динара, опрема у износу од 16.352 хиљаде динара и остале некретнине и опрема у износу од 40.192 хиљаде динара.

Структура нето вредности некретнина и опреме по корисницима у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2016. године је следећа:

Табела број 49: Структура нето вредности некретнина и опреме по корисницима (у хиљадама динара)

Назив корисника	Износ садашње вредности на дан 01.01.2016. године	Износ садашње вредности на дан 31.12.2016. године	% учешћа
Општинска управа	31.576	3.304.100	97,28
Општинско веће	40.570	0	
ЈП Дирекција	2.855	0	
ПУ „Пчелица“	20.624	20.232	0,60
УСЦ „Куњак“	17.249	19.391	0,57
Цент за кул делат, тур. и библиотекарство	55.540	52.528	1,55
Укупно	168.414	3.396.251	100

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 У билансу стања општине Владичин Хан на дан 31.12.2016. године исказана је нето вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 3.339.707 хиљада динара и то код: ПУ „Пчелица“ у износу од 19.977 хиљада динара, УСЦ „Куњак“ у износу од 13.149 хиљада динара, Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство у износу од 51.377 хиљада динара и Општинску управу у износу од 3.255.204 хиљаде динара. На дан 31.12.2016. године набавна вредност зграда и објеката исказана је у износу од 3.255.204 хиљаде динара и односила се на вредност службених зграда површине 2.453 м² у износу од 416.711 хиљада динара, станове површине 372 м² у износу од 18.451 хиљаде динара, спортске објекте површине 16.960 м² у износу од 181.114 хиљада динара, путеве у износу од 2.221.976 хиљада динара, улице у износу од 317.452 хиљаде динара, установе културе у износу од 99.500 хиљада динара.

У 2016. години увећана је нето набавна вредност грађевинских објеката код Општинске управе у износу од 48.431 хиљаде динара за новоизграђене објекте и код УСЦ „Куњак“ у износу од 4.657 хиљада динара. У 2016. години на Општинску управу пренети су објекти који су били евидентирани у пословним књигама ЈП Дирекције у износу од 27.106 хиљада динара. Остатак увећања вредности објеката у износу од 3.149.536 хиљада динара настао је евидентирањем вредности објеката на основу Извештаја Комисије за процену непокретне имовине Владичин Хан.

Смањење вредности зграда и грађевинских објеката у 2016. години настало је због извршене амортизације у износу од 18.945 хиљада динара код Општинске управе, у износу од 1.353 хиљаде динара код Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство, у износу од 593 хиљаде динара код ПУ „Пчелица“.

По писаном обавештењу одговорних лица, општина Владичин Хан је образовала Комисију за спровођење поступка укњижбе и успостављања права јавне својине општине Владичин Хан, која је извршила упис права јавне својине на 5.079 парцела на територији општине Владичин Хан. Општина Владичин Хан није доставила Републичкој дирекцији за имовину НЕП обрасце ради добијања потврда о праву својине на непокретностима.

Општина Владичин Хан располаже са 12 станова од којих се десет станова користи по основу уговора о коришћењу, један стан по основу уговора о закупу и један породично стамбени објекат који је бесправно усељен и у току је поступак исељења. Закупнина је у

2016. години плаћена за два стана у укупном износу од 87 хиљада динара. Уговорима о коришћењу и уговором о закупу станова закљученим у периоду од 1980-2013. године утврђена је обавеза плаћања закупнине.

Установа Спортски центар „Куњак“ је Одлуком број 01 од 15.01.2014. године уступио пословну просторију на коришћење Општинском одбору СНС Владичин Хан без накнаде.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- општина Владичин Хан је закључила Уговоре о давању стана на привремено коришћење, а да није усвојила локалну стамбену стратегију социјалног становања, што је супротно члану 4. Закона о социјалном становању;
- општина Владичин Хан није донела акт којим би утврдила начин прибављања, коришћења, управљања и располагања стварима које користи општина и својим актом није прописала намену ствари у јавној својини, што је супротно члану 5, 6 и 28. Закона о јавној својини;
- општина Владичин Хан нефинансијску имовину у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказала у Билансу стања на дан 31.12.2016. године, јер у пословним књигама није евидентирала нефинансијску имовину која је уписана у катастру непокретности: службене зграде површине 1.232м², спортске објекте површине 25.839м², јавне паркове површине 6.726м² и гараже површине 250м², што је супротно члану 10. и члану 11. Закона о јавној својини, члану 4. и члану 60. Закона о државном премеру и катастру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године мање су исказане зграде и грађевински објекти у износу од 1.872 хиљаде динара и то у износу од 487 хиљада динара код УСЦ „Куњак“ за исказан ПДВ у рачунима за које је УСЦ „Куњак“ добијала средства из буџета, а који је користила као одбитну ставку у обрачуна ПДВ и у износу од 1.385 хиљада динара за грешком мање исказане зграде и грађевинске објекте у билансу стања Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у консолидованом Билансу стања општине Владичин Хан више је исказана вредност грађевинских објеката у износу од 84.503 хиљаде динара за исказане објекте у пословним књигама Општинске управе и истовремено исказане објекте у пословним књигама индиректних корисника који за то немају доказе о праву својине и то: ПУ „Пчелица“ у износу од 19.977 хиљада динара и истовремено исказане објекте код Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство у износу од 51.377 хиљада динара и Установе Спортски центар „Куњак“ у износу од 13.149 хиљада динара, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- више су исказане зграде и грађевински објекти у износу од 215 хиљада динара за неправилно евидентиране расходе на класи 500000-издаци и то код општинске управе у износу од 152 хиљаде динара за изведене радове на санацији дела крова по рачуну број 5/2016 од 20.04.2016. године СЗР „Банемонт“ Владичин Хан и код УСЦ „Куњак“ у износу од 63 хиљаде динара, за испоруку и доставу материјала за затварање спољњег роштиља који се налази у склопу кухиње ресторана Базен, што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- приликом процене вредности имовине није утврђена набавна и исправка вредности већ је евидентирана садашња вредност објеката као набавна вредност, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Општинска управа и индиректни корисници буџетских средстава општине Владичин Хан не воде помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- општина Владичин Хан до 31.12.2016. године није поднела захтев за упис 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 катастру⁶⁹;
- Општинска управа не води јединствену евиденцију непокретности у својини општине Владичин Хан и индиректни корисници буџета општине нису доставили свом оснивачу јединици локалне самоуправе, односно надлежном органу оснивача јединствену евиденцију непокретности о јавној својини (НЕП образац), како би оснивач те податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије, што је супротно члану 64. Закона о јавној својини и члану 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

У поступку ревизије Скупштина општине Владичин Хан донела је Одлуку о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Владичин Хан број 06-23/5/2017-01 од 26.02.2017. године.

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају све непокретности којом располаже општина; изврше упис непокретности у Катастру непокретности; коришћење непокретности и евиденцију о њима воде у складу са Законом о јавној својини, Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини; да средства евидентирају и помоћне књиге основних средстава воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Опрема, konto 011200 У Билансу стања општине Владичин Хан на дан 31.12.2016. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 16.352 хиљаде динара и то код Општинске управе у износу од 8.704 хиљаде динара, ПУ „Пчелица“ у износу од 255 хиљада динара, Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство у износу од 1.151 хиљаде динара, УСЦ „Куњак“ у износу од 6.242 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- мање је исказана вредност опреме за мобилне телефоне које је примила Скупштина општине Владичин Хан у износу од 1.078 хиљада динара и то: Потврдом од дана 24.05.2016. године и то Samsung galaxy S7 edge у износу од 139 хиљада динара, један телефон Apple iPhone 5s 16g Space Gray у износу од 69 хиљада динара, један телефон HTC ONE E9 plus у износу од 91 хиљаде динара, пет комада SONY XPERIA M4 AQUA у износу од 210 хиљада динара, два комада Lenovo Ideapad 10015 у износу од 70 хиљада динара и 30 телефона марке Lenovo A1000, тржишне вредности у износу од 499 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године мање је исказана опрема у износу од 289 хиљада динара и то у износу од 82 хиљаде динара код УСЦ „Куњак“ за

⁶⁹ „Службени гласник РС“ број 72/09 и 18/2010

исказан ПДВ у рачунима за које је УСЦ „Куњак“ добијала средства из буџета, а који је користила као одбитну ставку у обрачуну ПДВ и у износу 207 хиљада динара за грешком мање исказану опрему у Билансу стања Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Општинска управа и индиректни корисници општине Владичин Хан, не воде помоћну књигу опреме, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама правилно евидентирају сву опрему у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале некретнине и опрема, konto 011300 Исказана је вредност у износу од 40.192 хиљаде динара код Општинске управе (изградња дела уличне расвете, уређење простора испред зграде суда у Владичином Хану, уређење простора код зграда између улице Николе Тесле и Моше Пијаде) и у износу од 32.340 хиљаде динара по Извештају комисије за процену имовине (уличне расвете у износу од 30.000 хиљада динара и базенске технике у износу од 2.340 хиљада динара).

Култивисана имовина, konto 012100 Исказана је вредност у износу од 3.791 хиљаде динара код општинске управе која се односи на 231 грло јуница. Општина Владичин Хан је 2012. године добила од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде 250 стеоне јунице које је по расписаном конкурс доделила регистрованим пољопривредним газдинствима, са обавезом чувања добијеног грла са пажњом доброг домаћина. До 31.12.2016. године је угинуло или је принудно заклано 19 јуница.

Земљиште, konto 014100 У Билансу стања општине Владичин Хан на дан 31.12.2016. године исказана је садашња вредност земљишта у износу од 278.308 хиљада динара код Општинске управе

У 2016. години увећана је вредност земљишта у износу од 240.024 хиљаде динара и то за набављено земљиште у износу од 2.162 хиљаде динара и евидентирањем вредности земљишта на основу Извештаја Комисије за процену непокретне имовине Владичин Хан у износу од 237.862 хиљаде динара.

У 2016. години продато је земљиште површине 34.223м² у износу од 34.565 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 5.1.1.2. Примања. Продато земљиште није било евидентирано у пословним књигама општине Владичин Хан.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је више исказано земљиште у износу од 571 хиљаде динара за неправилно евидентиране издатке на конту 541000-земљиште за плаћену затезну камату по пресудама за накнаду за експроприсано и заузето грађевинско земљиште уместо на конту 441000-отплата домаћих камата, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да издатке евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нефинансијска имовина у припреми, konto 015100 У Билансу стања општине Владичин Хан на дан 31.12.2016. године исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у

износу од 2.306 хиљада динара и то код: Општинске управе у износу од 1.730 хиљада динара и ПУ „Пчелица“ у износу од 576 хиљада динара.

Нематеријална имовина, konto 016100 У Билансу стања општине Владичин Хан на дан 31.12.2016. године исказана је вредност нематеријалне имовине у износу од 4.943 хиљаде динара (просторни план општине и пројекти из 2016. године).

Залихе производње, konto 021200 У Билансу стања општине Владичин Хан на дан 31.12.2016. године није исказана вредност залиха производње.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у билансу стања мање исказана вредност залиха производње у износу од 567 хиљада динара за неисказане залихе код Установе спортски центар „Куњак“, што је супротно члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања.

Препоручујемо одговорним лицима да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања.

Роба за даљу продају, konto 021300 У Билансу стања општине Владичин Хан на дан 31.12.2016. године није исказана вредност робе за даљу продају.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у Билансу стања мање исказана вредност робе за даљу продају у износу од 116 хиљада динара, за неисказану робу за даљу продају код Установе спортски центар „Куњак“, што је супротно члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања.

Препоручујемо одговорним лицима да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања.

Залихе ситног инвентара, konto 022100 У Билансу стања општине Владичин Хан на дан 31.12.2016. године исказана је вредност залиха ситног инвентара у износу од шест хиљада динара код ПУ „Пчелица“.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- директни и индиректни корисници буџета у својим пословним књигама не воде евиденцију залиха ситног инвентара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- мање су исказане залихе ситног инвентара, konto 022121 и исправка вредности ситног инвентара konto 022129 у најмањем износу од 152 хиљаде динара и то: за набављене тракасте завесе у износу од 91 хиљаде динара и за набављене гуме за аутомобил у износу од 61 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Залихе потрошног материјала, konto 022200 У Билансу стања општине Владичин Хан на дан 31.12.2016. године исказана је вредност залиха потрошног материјала у износу од 2.063

хиљаде динара и то код ЈП Дирекција. На дан 30.11.2016. године у магацину ЈП Дирекција пописан је материјал у вредности од 2.063 хиљаде динара.

2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 139.802 хиљаде динара.

Домаће акције и остали капитал, konto 111900 У Билансу стања општине Владичин Хан на дан 31.12.2016. године није исказана вредност домаћих акција и осталог капитала.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су:

- домаће акције и остали капитал мање исказани за износ од најмање 30.483 хиљаде динара, јер нису евидентирани учешћа у оснивачком капиталу код јавних предузећа чији је оснивач општина Владичин Хан, а који је исказан у финансијским извештајима јавних предузећа на дан 31.12.2015. године (у Билансу стања на позицији - основни капитал) и то код: ЈП „Водовод“ Владичин Хан у износу од 26.640 хиљада динара и код ЈП за комунално уређење Владичин Хан у износу од 3.843 хиљаде динара, што је супротно члану 5. и 6. Закона о јавним предузећима. Истовремено, за исти износ мање је исказан износ на конту 311400 – финансијска имовина;

- пренос средстава, по Споразуму о измирењу дуга за утрешену воду са ХЕ „Бердап“ доо Кладово (који је Општина платила као солидарни дужник са „ЈП Водовод“ Владичин Хан), у износу од 5.033 хиљаде динара није евидентиран на конту 111900-домаће акције и остали капитал и 311400-финансијска имовина, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском систему и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују и у својим пословним књигама евидентирају сва учешћа у оснивачком капиталу привредних друштава и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

Жиро и текући рачуни, konto 121100 У билансу стања општине Владичин Хан на дан 31.12.2016. године исказано је стање у износу од 108.939 хиљада динара и то у износу од 106.768 хиљада динара на рачуну буџета општине Владичин Хан и у износу од 2.265 хиљада динара и то код: ЈП Дирекција у износу од 754 хиљаде динара, ПУ „Пчелица“ у износу од 716 хиљада динара, УСЦ „Куњак“ у износу од једне хиљаде динара, на рачунима буџетских фондова у износу од 71 хиљаде динара и код месних заједница у износу од 629 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је индиректни корисници нису извршили повраћај неутрошених средстава у износу од 2.037 хиљада динара и то ЈП Дирекција у износу од 754 хиљаде динара, ПУ „Пчелица“ у износу од 560 хиљада динара и месне заједнице у износу од 723 хиљаде динара, што није у складу са чланом 59. став 4. Закона о буџетском систему и Правилником о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Владичин Хан.

Препоручујемо одговорним лицима да до истека фискалне године изврше повраћај средстава која нису утрешена у буџет и обезбеде правилну примену одредби Закона о буџетском систему и Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Владичин Хан.

Благајна, konto 121300 Исказана су средства у износу од 33 хиљаде динара која се односе на стање благајне УСЦ „Куњак“ на дан 31.12.2016. године за примљени пазар у ресторану дана 31.12.2016. године.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100 Исказано је стање у износу до 4.135 хиљада динара по основу потраживања исказаних код: Општинског већа у износу од 59 хиљада динара, ПУ „Пчелица“ у износу од 454 хиљаде динара и Установе СЦ „Куњак“ у износу од 3.622 хиљаде динара по основу потраживања за конзумацију услуга у ресторану УСЦ „Куњак“ од чега се на потраживања настала у 2016. години односи износ од 1.738 хиљада динара. Највећи дужници код УСЦ „Куњак“, који дугују износ од 1.506 хиљада динара, су корисници буџетских средстава општине Владичин Хан и то: ЖФК Црвена звезда у износу од 287 хиљада динара, КУД Бранислав Нушић у износу од 232 хиљаде динара, Кошаркашки клуб Морава у износу од 124 хиљаде динара, Српски фудбалски клуб Морава у износу од 202 хиљаде динара, Скупштина општине у износу од 208 хиљада динара, Општинско веће у износу од 31 хиљаде динара, ЈП Водовод 114 хиљада динара, Општинска управа у износу од 210 хиљада динара, Женски рукометни клуб Морава у износу од 22 хиљаде динара, ЈП за комунално уређење у износу од 76 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- општина Владичин Хан не води евиденцију о потраживањима за издате станове и није предузела мере за наплату;
- није вршена анализа потраживања како би се утврдио износ вероватне ненаплативости потраживања у циљу правилног и тачног исказивања и за потраживања нису предузете мере ради њихове наплате или повраћаја.

Препоручујемо одговорним лицима да предузму мере ради наплате потраживања.

Краткорочни кредити, konto 123100 Исказано је стање у износу од 1.631 хиљаде динара за средства која је ЈП Дирекција позајмило „Дуванска Хан“ АД Владичин Хан за која постоји судска пресуда број 5.П.1298/2010 од 17.10.2012. године.

Дати аванси, депозити и кауције, konto 123200 Исказано је стање у износу од 1.153 хиљаде динара за дате авансе у 2016. години за израду оgrade уређење зелене површине код Храма, осветљење стаза у насељу Трач.

Остали краткорочни пласмани, konto 123900 Исказано је стање у износу од 3.210 хиљада динара за порез на додату вредност плаћен по основу извршених радова пре подношења пореске пријаве.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200 Исказано је стање у износу од 20.701 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да стање на овој позицији није усаглашено са исказаним стањем обавеза у пасиви биланса стања услед неправилног евидентирања код Центра за културне делатности туризам и библиотекарство у износу од 35 хиљада динара и УСЦ „Куњак“ у износу од 72 хиљаде динара, по основу умањења плате по закону за децембар 2016. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Ризик

Уколико се настави са погрешним евидентирањем имовине код Општинске управе и индиректних корисника исказано стање неће одговарати реалном стању имовине и капитала. Неевидентирањем целокупне нефинансијске имовине и учешћа у капиталу привредних друштава чији је оснивач општина Владичин Хан у пословним књигама, јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења исте.

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем издатака, исказано стање у Билансу стања неће одговарати стварном стању имовине и капитала.

Уколико се настави са непредузимањем мера за наплату потраживања постоји ризик да дође до застарелости права на наплату јавних прихода.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) да Општинска управа усагласи своје евиденције за зграде и грађевинске објекте са евиденцијама индиректних корисника и да издатке евидентира у складу са прописима 2) правилно и свеобухватно искажу зграде и грађевинске објекте у својим пословним књигама; 3) да основна средства исказују у потпуном износу са исказаним ПДВ 4) изврше упис водова и стварних права на њима у катастар водова; 5) воде помоћне књиге за зграде и грађевинске објекте и опрему; 6) да правилно искажу опрему у својим пословним књигама; 7) да правилно искажу земљиште у својим пословним књигама 8) да правилно евидентирају и искажу у пословним књигама нефинансијску имовину у залихама; 9) у својим пословним књигама правилно искаже податке о учешћу у капиталу предузећа чији је оснивач; 10) да индиректни корисници врше повраћај неутрошених средстава у буџет на дан 31. децембар; 11) да правилно искажу потраживања и предузму мере за наплату потраживања.

5.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Консолидованом Билансу стања општине Владичин Хан за 2016. годину износи 3.827.470 хиљада динара.

1) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 29.235 хиљада динара, од чега се 11.032 хиљаде динара односи на обавезе по основу расхода за запослене, 75 хиљада динара на обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, 9.629 хиљада динара на обавезе из пословања и 8.499 хиљада динара на пасивна временска разграничења.

Обавезе за плате и додатке, konto 231000. Исказан је износ од 8.684 хиљаде динара и то код: Скупштине општине у износу од 290 хиљада динара, Општинске управе у износу од 4.727 хиљада динара, ПУ „Пчелица“ у износу од 2.306 хиљада динара, Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство у износу од 652 хиљаде динара УСЦ „Куњак“ у износу од 709 хиљада динара које се односе на неисплаћену плату за децембар 2016. године.

Обавезе по основу нето накнада запосленима, konto 232100. Исказан је износ од 17 хиљада динара и то код Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство за превоз запослених за децембар 2016. године.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, konto 234000. Исказан је износ од 1.561 хиљаде динара и то код: Скупштине општине у износу од 52 хиљаде динара, Општинске управе у износу од 847 хиљада динара, ПУ „Пчелица“ у износу од 413 хиљада динара, Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство у износу од 117 хиљада динара и УСЦ „Куњак“ у износу од 132 хиљаде динара које се односе на неисплаћену плату за децембар 2016. године.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, konto 236000. Исказан је износ од 167 хиљада динара и то код: ПУ „Пчелица“ у износу од 132 хиљаде динара, Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство у износу од 35 хиљада динара за боловање преко 30 дана за децембар 2016. године.

Службена путовања и услуге по уговору, konto 237000. Исказан је износ од 603 хиљаде динара и то: Скупштина општине у износу од 73 хиљаде динара, Општинско веће у износу од 236 хиљада динара за исплату накнаде по уговорима о делу, ПУ „Пчелица“ у износу од 207 хиљада динара за исплату накнаде по уговорима о делу за децембар 2016. године, Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство у износу од 42 хиљаде динара по уговору за сређивање библиотечке грађе и УСЦ „Куњак“ у износу од 45 хиљада динара за накнаду по уговору о делу за рецепционара за децембар 2016. године.

Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, konto 243300. Исказан је износ од 75 хиљада динара и то Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство по основу умањења за плате за децембар 2016. године.

Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне, konto 245200. У Билансу стања Установе Спортски центар „Куњак“ на дан 31.12.2016. године није исказана вредност обавеза за остале порезе, обавезне таксе и казне (порез на додату вредност) у износу од 710 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у билансу стања мање исказана вредност обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу 710 хиљада динара, што је супротно члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања.

Препоручујемо одговорним лицима УСЦ „Куњак“ да исправно утврде обавезу за порез на додату вредност и финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања.

Добављачи у земљи, konto 252100 У Билансу стања општине Владичин Хан на дан 31.12.2016. године исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 8.869 хиљада динара и то: Скупштина општине у износу од 163 хиљаде динара, Председник општине у износу од 91 хиљаде динара, Општинско веће у износу од 274 хиљаде динара, Општинска управа у износу од 1.230 хиљада динара, ПУ „Пчелица“ у износу од 472 хиљаде динара, Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство у износу од 450 хиљада динара и УСЦ „Куњак“ у износу од 6.189 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација на дан 31.12.2016. године, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2016. години, код директних корисника буџетских средстава и индиректних корисника буџетских средстава.

Исказани износ преузетих а неизвршених обавеза, већи је у односу на расположиви износ апропријације у износу од 1.643 хиљаде динара, а индиректни корисници су преузели обавезе и извршили расходе у већем износу од 18.752 хиљаде динара од одобрене апропријације, а да нису поднели захтев за повећање апропријације, а преглед извршених и преузетих обавеза по апропријацијама је дат у наредним табелама:

1) Скупштина

Табела број 50: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.200	3.186	14	290		-276
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	575	570	5	52		-47
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	530	529	1	39		-38
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-361

Скупштина општине Владичин Хан преузела је веће обавезе по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина са извора финансирања 01 у односу на одобрене апропријације у износу од 361 хиљаде динара. Обавезе су преузете у већем износу на апропријацијама 411000-плате, додаци и накнаде стално запослених у износу од 276 хиљаде динара, 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 47 хиљада динара и 465000-остале дотације и трансфери у износу од 38 хиљада динара и односе се на преузимање обавеза по основу исплате плате и накнаде за запослене за децембар 2016. године.

2) Општинска управа

Табела број 51: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	50.500	50.360	140		4.728	-4.588
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	9.020	9.014	6		846	-840
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.900	3.885	15	227		-212
	Програмски пројекат	500	0	500			500
	Канцел за младе	740	610	130		45	85
	Уређивање грађ. земљ.	3.800	3.427	373	7	45	321
	Управљ. саобраћ. инфраструктуром	200	30	170			170
424	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.300	1.045	255	49		206
	Програм прим. здр. заштита мртвозорци	400	380	20			20
	Соц. и деч. зашт. пројекат „Развојни образовни центар“	600	596	4		39	-35
	Соц. и деч. зашт. пројекат „Дневни боравак за децу са сметњама у развоју“	1.100	1.096	4		89	-85
	Заштита животне средине	20.400	20.382	18		40	-22

	Уређивање грађ. земљ	5.000	4.637	363	9		354
	остале комуналне услуге	900	893	7			7
	Одржавање путева	6.000	5.706	294			294
425	Уређивање грађ. земљ	2.000	1.610	390			
	Јавна расвета	2.000	1.394	606		919	-313
	Остале комуналне услуге	3.000	1.735	1.265			1.265
	Управљање саобраћајном инфраструктуром	1.000	889	111			111
	Одржавање путева	34.200	32.006	2.194	349	2.905	-1.060
	Функц лс и го	5.500	5.460	40		564	-524
472	Прогр соц заш поз.бб	500	160	340			340
	Дечија заштита-помоћ бебе	6.200	5.033	1.167			1.167
	Дечија заштита - ученичке ужине	1.000	987	13			13
	Дечија заштита - превоз деце са сметњама у развоју	1.150	1.127	23	25	133	-135
	Дечија заштита - студентске стипендије	3.000	3.000	0			0
	Дечија заштита - ученичке стипендије	700	700	0			0
	Дечија заштита - видовданске награде	350	218	132			132
	Јавна расвета	1.500	1.171	329		280	49
511	Остале комуналне услуге	13.100	10.192	2.908		3.132	-224
	Одржавање путева	38.500	24.294	14.206		5.000	9.206
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-8.038

Општинска управа преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 8.038 хиљада динара од чега се преузете обавезе у укупном износу од 6.441 хиљаде динара, односе на плате за децембар 2016. године и обавезе по рачунима за децембар 2016. године и то обавезе које су преузете по програмској активности: 1) функционисање локалне самоуправе и градских општина на апропријацијама 411000-плате, додаци и накнаде стално запослених у износу од 4.588 хиљада динара, 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 840 хиљада динара 465000-остале дотације и трансфери у износу од 524 хиљаде динара за плате, 423000-услуге по уговору у износу од 212 хиљада динара односе се на одржавање програма и објеката; 2) социјална и дечја заштита-пројекат „Развојни образовни центар“ на апропријацији 424000-специјализоване услуге у износу од 35 хиљада динара које се односе на накнаду по уговору; 3) социјална и дечја заштита-пројекат „Дневни боравак за децу са сметњама у развоју“ на апропријацији 424000-специјализоване услуге у износу од 85 хиљада динара које се односе на накнаду по уговорима; 4) заштита животне средине на апропријацији 424000-специјализоване услуге у износу од 22 хиљаде динара које се односе на накнаду по уговорима; 5) Дечија заштита - превоз деце са сметњама у развоју са извора финансирања 01 на апропријацији 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 135 хиљада динара по уговору за превоз деце са сметњама у развоју.

Општинска управа је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора финансирања 01 у износу од 1.597 хиљада динара и то по програмској активности: 1) јавна расвета, на апропријацији 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 313 хиљада динара по уговору за услуге возила са специјалном платформом, 2) одржавање путева на апропријацији 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 1.060 хиљада динара по уговору за зимско одржавање путева; 3) остале комуналне услуге на апропријацији 511000-

зграде и грађевински објекти у износу од 224 хиљаде динара по уговору за радове на уређењу простора на старој аутобуској станици у Владичином Хану, чиме је поступило супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

3) Установа спортски центар „Куњак“

Табела број 53: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима

(у хиљадама динара)

		извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
411	Подршка предшколском,школском и рекреативном спорту и масовној физичкој култури	6.250	6.232	18	708		-690	2.800	2.477	323			323
412	Подршка предшколском,школском и рекреативном спорту и масовној физичкој култури	1.160	1.155	5	131		-126	500	403	97			97
413	Подршка предшколском,школском и рекреативном спорту и масовној физичкој култури	100	100	0	4		-4	30	49	-19			-19
421	Подршка предшколском,школском и рекреативном спорту и масовној физичкој култури	6.000	5.318	682	699		-17	3.000	873	2.127	580		1.547
424	Подршка предшколском,школском и рекреативном спорту и масовној физичкој култури	350	346	4	50		-46	800	64	736	199		537
426	Подршка предшколском,школском и рекреативном спорту и масовној физичкој култури	1.400	1.191	209	67		142	1.650	2.689	-1.039	64		-1.103
465	Подршка предшколском,школском и рекреативном спорту и масовној физичкој култури	700	677	23	72		-49	250	128	122			122
522	Залихе производње								4.347		3.005		-7.352
523	Залихе робе за даљу продају								5.397		759		-6.156
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-932	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					-14.630

Установа спортски центар „Куњак“ преузела је веће обавезе у односу на одobreне апропријације са извора финансирања 01 у износу од 932 хиљада динара по програмској активности Подршка предшколском,школском и рекреативном спорту и масовној физичкој култури од чега се преузете обавезе у укупном износу од 886 хиљада динара, на

апропријацијама 411000-плате, додаци и накнаде стално запослених у износу од 690 хиљада динара, 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 126 хиљада динара, 413000-накнаде у натури у износу од четири хиљаде динара и 465000-остале дотације и трансфери у износу од 49 хиљада динара, односе на преузимање обавеза по основу исплате плате и накнаде за запослене за децембар 2016. године и на апропријацији 421000-стални трошкови у износу од 17 хиљада динара односе се на утрошену струју за децембар 2016. године; на апропријацији 424000-специјализоване услуге у износу од 46 хиљада динара по рачунима за здравствене услуге, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему у укупном износу 46 хиљада динара.

Установа спортски центар „Куњак“ је са програмске активности подршка предшколском, школском и рекреативном спорту и масовној физичкој култури, преузела обавезе и извршила расходе у већем износу од 14.630 хиљада динара од одобрене апропријације, а да није поднела захтев за повећање апропријације на следећим апропријацијама: 413000-накнаде у натури у износу од 19 хиљада динара, 426000-материјал у износу од 1.103 хиљаде динара, са програмске активности сопствена делатност на апропријацијама 522000-залихе производње у износу од 7.352 хиљаде динара и 523000-залихе робе за даљу продају у износу од 6.156 хиљада динара, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

4) Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство

Табела број 54: Исказани износ преузетих а неизвршених обавеза

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
411	функц лок уст културе	8.170	8.155	15	652		-637			0			0
412	функц лок уст културе	1.480	1.460	20	117		-97			0			0
414	функц лок уст културе	150	149	1	35		-34	0	69	0			-69
421	функц лок уст културе	4.000	3.450	550	444		106	0	14	-14			-14
422	функц лок уст културе	100	0	100			100	0	22	-22			-22
423	функц лок уст културе	1.200	1.195	5	42		-37	0	116	-116			-116
	функц лок уст културе	250	250	0			0	0	141	-141			-141
424	подстицај култ и уметн стваралаштва	5.600	5.266	334			334			0			0
425	функц лок уст културе	1.300	1.163	137			137	0	59	-59			-59
	функц лок уст културе	300	297	3	6		-3	0	102	-102			-102
426	подстицај култ и уметн стваралаштва	300	259	41			41			0			0
465	функц лок уст културе	900	890	10	75		-65			0			0
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација						-873	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					-523

Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство преузео је веће обавезе у односу на одобрене апропријације са извора финансирања 01 по програмској активности функционисање локалних установа културе у износу од 873 хиљаде динара на апропријацијама 411000-плате, додаци и накнаде стално запослених у износу од 637 хиљада динара, 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 97 хиљада динара,

414000-социјална давања запосленима у износу од 34 хиљаде динара и 465000- остале дотације и трансфери у износу од 65 хиљада динара, односе на преузимање обавеза по основу исплате плате и накнаде за боловање преко 30 дана за децембар 2016. године и на апропријацији 423000-услуге по уговору у износу од 37 хиљада динара односе на накнаду по уговору о делу за децембар 2016. године; на апропријацији 426000-материјал у износу од три хиљаде динара за канцеларијски материјал.

Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство је са програмске активности функционисање локалних установа културе, преузео обавезе и извршио расходе у већем износу од 523 хиљаде динара од одобрене апропријације, а да није поднео захтев за повећање апропријације на следећим апропријацијама: 414000-социјална давања запосленима у износу од 69 хиљада динара, 421000-стални трошкови у износу од 14 хиљада динара, 422000-трошкови путовања у износу од 22 хиљаде динара, 423000-услуге по уговору у износу од 116 хиљада динара, 424000-специјализоване услуге у износу од 141 хиљаде динара, 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 59 хиљада динара и 426000-материјал у износу од 102 хиљаде динара, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

5) Предшколска установа „Пчелица“

Табела број 55: Исказани износ преузетих а неизвршених обавеза

(у хиљадама динара)

		извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
411	Функционис ПУ	18.950	18.941	9	2.315		-2.306	8.800	8.255	545			545
412	Функционис ПУ	3.430	3.429	1	404		-403	1.600	1.333	267			267
414	Функционис ПУ	207	207	0	132		-132		979	-979			-979
415	Функционис ПУ	650	650	0			0		57	-57			-57
421	Функционис ПУ	2.600	2.600	0	467		-467		250	-250			-250
422	Функционис ПУ	300	286	14			14		301	-301			-301
423	Функционис ПУ	1.750	1.510	240	212		28	500	502	-2			-2
424	Функционис ПУ	250	227	23			23		24	-24			-24
425	Функционис ПУ	1.200	851	349			349		63	-63			-63
426	Функционис ПУ	2.000	1.493	507		367	140	1.500	3.126	-1.626			-1.626
482	Функционис ПУ	50	14	36			36		5	-5			-5
512	Функционис ПУ	200	118	82			82		292	-292			-292
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-3.308	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					-3.599

Предшколска установа „Пчелица“ преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације са извора финансирања 01 у укупном износу од 3.308 хиљада динара на апропријацијама 411000-плате, додаци и накнаде стално запослених у износу од 2.306 хиљада динара, 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 403 хиљаде динара, 414000-социјална давања запосленима у износу од 132 хиљаде динара које се односе на преузимање обавеза по основу исплате плата за децембар 2015. године и на апропријацији 421000-стални трошкови у износу од 467 хиљада динара које се односе на утрошену струју за децембар 2016. године.

Предшколска установа „Пчелица“ је са програмске активности развој културе, преузела обавезе и извршила расходе у већем износу од 3.599 хиљада динара од одобрене апропријације, а да није поднела захтев за повећање апропријације на следећим апропријацијама: 414000-социјална давања запосленима у износу од 979 хиљада динара, 415000-накнаде трошкова за запослене у износу од 57 хиљада динара, 421000-стални трошкови у износу од 250 хиљада динара, 422000-трошкови путовања у износу од 301 хиљаде динара, 423000-услуге по уговору у износу од две хиљаде динара, 424000-специјализоване услуге у износу од 24 хиљаде динара, 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 63 хиљаде динара; 426000-материјал у износу од 1.626 хиљада динара, 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од пет хиљада динара, 512000-опрема у износу од 292 хиљаде динара, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да УСЦ „Куњак“, ПУ „Пчелица“ и Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство, нису спроводили контролне поступке који би благовремено указали на прекорачење одобрене апропријације.

Препоручујемо одговорним лицима да: анализирају своје обавезе, усагласе стање обавеза са добављачима и обавезе преузимају до висине одобрене апропријације у складу са Законом о буџетском систему.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, konto 254100 У Билансу стања општине Владичин Хан на дан 31.12.2016. године исказане су обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 760 хиљада динара и то: Скупштина у износу од 45 хиљада динара, Општинска управа у износу од 564 хиљаде динара и ПУ „Пчелица“ у износу од 151 хиљаде динара, а односи се на обавезу умањења плате по закону за децембар 2016. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су остале обавезе мање исказане у износу од 72 хиљаде динара по основу умањења плате по закону за децембар 2016. године код УСЦ „Куњак“, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Разграничени плаћени расходи и издаци, konto 291200. Исказан је износ од 1.153 хиљаде динара за дате авансе у 2016. години за израду оgrade уређење зелене површине код Храма, осветљење стаза у насељу Трач.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, konto 291300. Исказан је износ од 4.136 хиљада динара по основу потраживања исказаних код: Општинског већа у износу од 59 хиљада динара, ПУ „Пчелица“ у износу од 455 хиљада динара и УСЦ „Куњак“ у износу од 3.622 хиљаде динара

Остала пасивна временска разграничења, konto 291900. Исказан је износ од 3.210 хиљада динара за порез на додату вредност плаћен по основу извршених радова пре подношења пореске пријаве.

2) Капитал и утврђивање резултата пословања

Капитал и утврђивање резултата пословања исказани су у износу од 3.798.235 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto 311100 - У билансу стања Општине Владичин Хан на дан 31.12.2016. године исказана је нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 3.665.332 хиљаде динара и то код: Општинске управе у износу од 3.593.224 хиљаде динара, ПУ „Пчелица“ у износу од 576 хиљаде динара, Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство у износу од 52.493 хиљаде динара и УСЦ „Куњак“ у износу од 19.391 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нефинансијска имовина у сталним средствима исказана у пасиви консолидованог биланса стања није усаглашена са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима у активи биланса стања за износ од 20.267 хиљада динара услед неправилног евидентирања код индиректних корисника, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Нефинансијска имовина у залихама, konto 311200 - Исказан је износ од 2.063 хиљаде динара код ЈП Дирекција за вредност залиха потрошног материјала.

Финансијска имовина, konto 311400 – Исказана је у износу од 1.631 хиљаде динара која се односи на средства која је ЈП Дирекција позајмила „Дуванска Хан“ АД Владичин Хан за која постоји судска пресуда број 5.П.1298/2010 од 17.10.2012. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је више исказана финансијска имовина у износу од 1.631 хиљаде динара која се односи на средства која је ЈП Дирекција позајмила „Дуванска Хан“ АД Владичин Хан коју је требало исказати на групи 291000-пасивна временска разграничења, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Извори новчаних средстава, konto 311500 – На овој групи конта исказана је вредност у износу од 74.224 хиљаде динара који се односи на пренета неутрошена средства из претходне године, која је требало евидентирати на конту 321311-нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.

Остали сопствени извори, konto 311900 - Исказана је у износу од 20.272 хиљаде динара код ПУ „Пчелица“.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су код ПУ „Пчелица“ више исказани остали сопствени извори у износу од 20.232 хиљаде динара, које је требало евидентирати на конту 311100-нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Пчелица“ да остале сопствене изворе искажу у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Вишак прихода и примања – суфицит, субаналитички konto 321121 – На овој билансној позицији исказан је износ од 33.494 хиљаде динара и то: Општинска управа у износу од 32.544 хиљада динара, ПУ „Пчелица“ у износу од 681 хиљаде динара, УСЦ „Куњак“ у износу

од 34 хиљаде динара, Буџетски фонд за развој у износу од четири хиљаде динара, Буџетски фонд за спорт у износу од 40 хиљада динара, Буџетски фонд за пољопривреду у износу од 14 хиљада динара и месне заједнице у износу од 177 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- код ПУ „Пчелица“ вишак прихода и примања – суфицит мање исказан, у износу од 35 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- вишак прихода и примања – суфицит више је исказан код УСЦ „Куњак“, у износу од 1.126 хиљада динара, за више исказана примања у износу од 1.738 хиљада динара и више исказан плаћени порез на додату вредност на конту 482121-порез на робу, који је требало евидентирати на конту 245000-обавезе за остале расходе у износу од 612 хиљада динара, тако да је требало исказати мањак прихода и примања - дефицит у износу од 1.092 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно утврде резултат пословања и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички konto 321311 – Исказан је износ од 1.219 хиљада динара и то код: Општинске управе у износу од 754 хиљада динара, Буџетског фонда за развој износу од пет хиљада динара, Буџетског фонда за заштиту животне средине у износу од осам хиљада динара и месних заједница у износу од 452 хиљаде динара.

Ризик

Уколико индиректни корисник правилно не утврди и евидентира обавезу за плаћање пореза на додату вредност јавља се ризик да одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Уколико у поступку извршења буџета, индиректни буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација и не подносе захтев за повећање апропријације, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Уколико се правилно не утврди резултат пословања јавља се ризик да финансијски извештаји не одражавају реално стање.

Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) исправно утврде обавезу за порез на додату вредност; 2) да правилно евидентирају обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне; 3) у поступку извршења буџета прате извршење апропријације и обавезе преузимају до нивоа расположивих апропријација; 4) подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања; 5) да усагласе стање нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви биланса стања; 6) да правилно искажу финансијску имовину; 7) у обрасцу Биланс стања правилно искажу вишак прихода и примања – суфицит.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 137.652 хиљаде динара и

издаци у износу од 88.898 хиљада динара, што значи да је остварен вишак примања у износу од 48.754 хиљаде динара.

Табела број 56: Извод из Извештаја о капиталним издацима и примањима

(у хиљадама динара)

конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА		25.138	137.652
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	25.138	137.652
810000	Примања од продаје основних средстава		100.598
820000	Примања од продаје залиха	25.138	26.549
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	0	0
910000	Примања од задуживања	0	0
ИЗДАЦИ		68.853	88.898
500000	Издаци за нефинансијску имовину	56.042	82.255
510000	Основна средства	35.144	67.231
520000	Залихе	9.271	9.744
540000	Природна имовина	11.627	5.280
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	12.811	6.643
610000	Отплата главнице	12.811	6.643
	Вишак примања		48.754
	Мањак примања	43.715	

5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.-31.12.2016. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 690.930 хиљада динара, новчани одливи у износу од 659.266 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 108.972 хиљаде динара.

Табела број 57: Извод из Извештаја о новчаним токовима

(у хиљадама динара)

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	448.694	690.930
700000	Текући приходи	423.556	553.278
710000	Порези	49	205.585
730000	Донације, помоћи и трансфери	2.081	280.819
740000	Други приходи	11.393	57.320
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	668	1.215
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	14	
790000	Приходи из буџета	409.351	8.339
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	25.138	137.652
810000	Примања од продаје основних средстава		100.598
820000	Примања од продаје залиха	25.138	26.549
840000	Примања од продаје природне имовине		10.505
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	447.154	659.266
400000	Текући расходи	378.301	570.368
410000	Расходи за запослене	131.819	134.179
420000	Коришћење услуга и роба	171.317	214.425
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1.589	215
450000	Субвенције	23.053	59.150
460000	Донације, дотације и трансфери	14.237	103.418
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	14.149	12.298
480000	Остали расходи	22.137	46.683
500000	Издаци за нефинансијску имовину	56.042	82.255
510000	Основна средства	35.144	64.977

520000	Залихе	9.271	9.744
540000	Природна имовина	11.627	7.534
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	12.811	6.643
610000	Отплата главнице	12.811	6.643
	Вишак новчаних прилива	1.540	31.644
	Мањак новчаних прилива		
	Салдо готовине на почетку године	1.617	74.714
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачу	520.234	693.604
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	71.540	2.674
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачу	447.137	659.346
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	17	
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		80
	Салдо готовине на крају године	74.714	108.972

5.6. Остали делови финансијског извештаја

Општина Владичин Хан је приликом израде Завршног рачуна за 2016. годину припремила

1. Биланс стања на дан 31.12.2016. године – Образац 1;
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године – Образац 2;
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године – Образац 3;
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године – Образац 4;
5. Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године – Образац 5;
6. Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године
7. Извештај о примљеним донацијама и кредитима, у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године;
8. Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године;
9. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године;
10. Обавештење о вршењу екстерне ревизије Завршног рачуна буџета општине Владичин Хан за 2016. годину

Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

Одступање између одобрених средстава из буџета и извршења дато је у облику прегледа планираних и извршених расхода и издатака из средстава буџета и додатних извора са писаним образложењем. На основу извршених сагледавања о извршеним расходима и издацима у односу на план из извора 01 остварена су у просеку од 90% у односу на план. У истом проценту су остварени и текући приходи у 2016. години.

Нису реализовани приходи по основу очекиваних капиталних донација међународних организација у корист Општина које су планиране са 8.000 хиљада динара а реализовано је 120 хиљада динара и по основу капиталних трансфера виших нивоа власти нивоу Општина. Ови трансфери планирани су на нивоу од 40.000 хиљада динара, а нису реализовани пројекти изградње деџег вртића који се преноси у наредну годину, где је учешће Републике 11.500 хиљада динара и Пројекта ограђивања, замене котларница и изградње спортских игралишта у ОШ Бранко Радичевић чија је вредност процењена на 28.000 хиљада динара. Код прихода по

основу продаје земљишта која је планирана у износу од 20.000 хиљада динара а реализована са 10.500 хиљада динара основни разлог одступања налази се у уговореној динамици плаћања која подразумева отплату на 12 месечних рата које се преносе као такве и у 2017. годину.

На расходној страни буџета бележи се изостанак инвестиција које су образлагане код одступања на приходној страни буџета односно изградња новог објекта вртића са око 19 милиона динара и инвестиције у ОШ Бранко Радичевић са 28 милиона динара. Изузимање земљишта у појасу индустријске зоне заустављено је у покушају препарцелизације и уређивања до сада изузетих парцела па је од планираних 30 милиона динара утрошено 5.300 хиљада динара.

Извештај о примљеним донацијама и кредитима, у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

У 2016. години на рачун Буџета Општине Владичин Хан уплаћене су донације од 6.560 хиљада динара и то: по основу учешћа у реализацији Пројекта „Унапређење професионалне подршке у заједници извршена је уплата донације у вредности од 480 хиљада динара; по уговору са Народном банком Србије уплаћена је донација у вредности од 5.960 хиљада динара у циљу реализације пројекта „Изградња моста у МЗ Мазараћ“; као текућа донација на буџет Општине Владичин Хан уплаћено је 120 хиљада динара од стране Канцеларије за програм подршке у приватном сектору за подршку сектору воћарства и бобичастог воћа у Јужној Србије Fruits & Berries.

Општина Владичин Хан се није задуживала у 2016. години и исплатила је све обавезе по кредитима из ранијих година тако да на дан 31.12.2016. године нема обавеза по кредитима.

Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

На основу члана 61. и 69. Закона о буџетском систему средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе за које нису извршене апропријације, или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. О коришћењу средстава текуће буџетске резерве, по појединачним захтевима директних корисника до 100 хиљада динара одлучује наредбодавац за извршење одлуке о буџету, а по захтевима изнад овог износа одлучује Општинско веће.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Владичин Хан за 2016. годину (Ребаланс 2) дефинисан је укупан плански обим текуће буџетске резерве на ниво од 12.500 хиљада динара од чега је у 2016. години искоришћено 11.289 хиљада динара односно 90,31% .

Средства сталне буџетске резерве нису ангажована током 2016. године.

Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

Чланом 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Општина Владичин Хан у току 2016. године није давала гаранције.

6. Набавке

Правилником о унутрашњој организацији систематизацији радних места у Општинској управи општине Владичин Хан број 110-6/2016-01 од 03.02.2016. године предвиђено је радно

место послови јавних набавки у Одсеку за развој и приватно предузетништво-Одељење за финансије и привреду. Запослени на овом радном месту обавља стручне послове у области јавних набавки и не поседује сертификат за службеника за јавне набавке. Запослени на овом радном месту учествује у планирању и спровођењу поступка јавних набавки код Општинског већа, Општинске управе и појединих индиректних корисника буџетских средстава. Планирана вредност јавних набавки код Општинског већа општине Владичин Хан износи 17.747 хиљада динара а код Општинске управе износи 14.236 хиљада динара односно у укупном износу од 31.983 хиљаде динара.

Општинско веће општине Владичин Хан дана 12.03.2014. године донело је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 06-46/1/2014-01.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да запослени на пословима јавних набавки не поседује сертификат службеника за јавне набавке, што је супротно члану 134. став 2. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да лицу које обавља послове јавних набавки омогући да положи стручни испит за службеника за јавне набавке.

6.1. Општинско веће

Председник општине Владичин Хан донео је План јавних набавки број 404-1/2016-01 дана 16.01.2016. године и измену Плана набавки дана 12.09.2016. године.

Општинско веће општине Владичин Хан је спровело два поступака јавних набавки у укупном износу од 13.673 хиљаде динара без ПДВ, односно 16.408 хиљада динара са ПДВ од којих један отворени поступак у износу од 11.682 хиљаде динара без ПДВ односно 14.019 хиљада динара са ПДВ и један поступак јавне набавке мале вредности у износу од 1.991 хиљаде динара без ПДВ односно 2.389 хиљада динара са ПДВ.

Ревидиран је један отворени поступак у вредности од 14.019 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да План јавних набавки број 404-1/2016-01 дана 16.01.2016. године није објављен на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 51. став 3. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да План јавних набавки објављују на Порталу јавних набавки.

Отворени поступак

1. Јавна набавка отворени поступак-радови на уређењу (ревитализацији) пољских путева на територији општине Владичин Хан, редни број 404-19/2016

Општина Владичин Хан и Министарство пољопривреде и заштите животне средине-Управа за пољопривредно земљиште закључили су дана 12.07.2016. године Уговор о коришћењу средстава за уређење (ревитализацију) пољских путева број 401-408/2016-01. Предмет уговора су права и обавезе по основу одобрених средстава у износу до 7.291 хиљада динара за уређење (ревитализацију) пољских путева. Одлуком број 404-19/2016-01 од 10.08.2016. године и Решењем број 404-19/2016-01 Председник општине Владичин Хан покренуо је поступак јавне набавке отворени поступак-радови на уређењу (ревитализацији) пољских путева на територији општине Владичин Хан. Процењена вредност јавне набавке износи 15.547 хиљада динара без ПДВ. Након спроведеног поступка јавне набавке Председник општине Владичин Хан закључио је дана 28.11.2016. године Уговор број 404-19/2016-01/10 са „Буја-Бау“ доо Бујановац у износу од 14.019 хиљада динара са ПДВ. У 2016. години по овом уговору није вршено плаћање.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Одлука о покретању поступка не садржи назив и адресу наручиоца односно пословно име, редни број јавне набавке за текућу годину, назив и ознаку из општег речника набавке, податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије не садржи назив и адресу наручиоца односно пословно име, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да: одлука о покретању поступка садржи назив и адресу наручиоца односно пословно име, редни број јавне набавке за текућу годину, назив и ознаку из општег речника набавке, податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, решење о образовању комисије садржи назив и адресу наручиоца односно пословно име и објављују обавештење о закљученом уговору.

6.2. Општинска управа

Начелник Општинске управе општине Владичин Хан донео је План јавних набавки за Општинску управу број 404-1/2016-02 од 16.01.2016. године и допуне Плана јавних набавки број: 404-1/2016-02 од 25.07.2016. године, 404-1/2016-02 од 19.08.2016. године, 404-1/2016-02 од 12.09.2016. године, 404-1/2016-02 од 01.11.2016. године, 404-1/2016-02 од 16.11.2016. године, 404-1/2016-02 од 07.12.2016. године. План набавки и измена плана набавки достављени су Управи за јавне набавке у законском року.

Општинска управа општине Владичин Хан спровела је седам поступака јавних набавки у укупном износу од 11.443 хиљаде динара без ПДВ односно 13.732 хиљаде динара са ПДВ и то: шест поступака јавне набавке мале вредности у износу од 10.993 хиљаде динара без ПДВ односно 13.192 хиљаде динара са ПДВ и један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда у износу од 450 хиљада динара без ПДВ односно 540 хиљада динара са ПДВ.

Ревидирана су три спроведена поступка јавних набавки мале вредности у вредности од 7.335 хиљада динара са ПДВ и један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда у износу од 540 хиљада динара са ПДВ.

Јавне набавке мале вредности

1) Јавна набавка мале вредности – набавка радови на уређењу кабинета председника општине Владичин Хан, редни број 404-18/2016

Одлуком о покретању поступка и Решењем о образовању комисије број 404-18/2016-02 од 10.08.2016. године начелник Општинске управе општине Владичин Хан покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – набавка радови на уређењу кабинета председника општине Владичин Хан. Процењена вредност јавне набавке износи 4.987 хиљада динара без ПДВ. Након спроведеног поступка јавне набавке начелник Општинске управе општине Владичин Хан закључио је дана 05.09.2016. године Уговор број 404-18/4/2016-02 са „ГР ТИМ инжењеринг“ Сурдулица у износу од 4.795 хиљада динара са ПДВ. У 2016. години по овом уговору плаћен је износ од 3.944 хиљаде динара.

2) Јавна набавка мале вредности – набавка радови на уређењу школског дворишта у ОШ „Свети Сава“ у Владичином Хану, редни број 404-14/2016

Одлуком о покретању поступка број 404-14/2016-01 од 27.07.2016. године и Решењем о образовању комисије број 404-14/5/2016-01 од 22.08.2016. године Председник општине Владичин Хан покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – набавка радови на

уређењу школског дворишта у ОШ „Свети Сава“ у Владичином Хану. Процењена вредност јавне набавке износи 1.000 хиљада динара без ПДВ. Након спроведеног поступка јавне набавке Председник општине Владичин Хан закључио је Уговор број 404-14/7/2016-01 од 21.09.2016. године са „Техноградња“ доо Владичин Хан у износу од 1.058 хиљада динара са ПДВ. У 2016. години по овом уговору плаћен је износ од 1.057 хиљада динара.

3) Јавна набавка мале вредности – набавка радови на побољшању физичко-механичких својстава и стабилизацији земљишта за потребе изградње Дечјег вртића у Владичином Хану, редни број 404-29/2016

Одлуком о покретању поступка и Решењем о образовању комисије број 404-29/2016-01 од 16.11.2016. године Председник општине Владичин Хан покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – набавка радови на побољшању физичко-механичких својстава и стабилизацији земљишта за потребе изградње Дечјег вртића у Владичином Хану. Процењена вредност јавне набавке износи 1.450 хиљада динара без ПДВ. Након спроведеног поступка јавне набавке Председник општине Владичин Хан закључио је Уговор број 404-29/2016 од 07.12.2016. године са „Техноградња“ доо Владичин Хан у износу од 1.482 хиљаде динара са ПДВ. У 2016. години по овом уговору плаћен је износ од 1.032 хиљаде динара.

Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда

4) Јавна набавка мале вредности – неподвижни радови на уређењу кабинета председника општине, редни број 404-26/2016

Дана 26.09.2016. године Општинска управа општине Владичин Хан упутила је Управи за јавне набавке Захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка број 404-18/5/2016-02. Управа за јавне набавке дана 01.11.2016. године дала је Мишљење о основаности примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда, број 404-18/6. Одлуком о покретању поступка и Решењем о образовању комисије број 404-26/2016-02 од 02.11.2016. године начелник Општинске управе општине Владичин Хан покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – неподвижни радови на уређењу кабинета председника општине. Процењена вредност јавне набавке износи 586 хиљада динара без ПДВ. Начелник Општинске управе донео је дана 14.11.2016. године Одлуку број 404-404-26/2016-01 којом се као економски најповољнија понуда бира понуда ГР „Тим инжењеринг“ Сурдулица. Одлука о додели уговора објављена је на Порталу јавних набавки дана 06.02.2017. године односно са закашњењем од 91 дан. Након спроведеног поступка јавне набавке Начелник Општинске управе општине Владичин Хан закључио је Уговор број 404-26/2016-01/6 од 14.11.2016. године са ГР „Тим инжењеринг“ Сурдулица у износу 540 хиљада динара са ПДВ. У 2016. години по овом уговору плаћен је износ од 450 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка не садржи назив и адресу наручиоца односно пословно име, редни број јавне набавке за текућу годину, назив и ознаку из општег речника набавке, податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама. (набавка број 1)
- Одлука о покретању поступка не садржи назив и адресу наручиоца односно пословно име, редни број јавне набавке за текућу годину, назив и ознаку из општег речника набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама. (набавка број 2, 3, 4)
- Решење о образовању комисије не садржи назив и адресу наручиоца односно пословно име и решењем нису именовани заменици чланова комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама. (набавка број 1, 2, 3, 4)

- Наручилац није објавио одлуку о додели уговора на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења, већ са закашњењем од 91 дан (Одлука је објављена дана 06.02.2017. године), што је супротно члану 108. став 5. Закона о јавним набавкама. (набавка број 4)

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) запосленом на пословима јавних набавки омогући полагање стручног испита за службеника за јавне набавке, 2) објављују одлуку о додели уговора на Порталу јавних набавки у законском року.

6.3. ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и путеве

ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и путеве донела је дана 12.03.2014. године Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 269 којим се уређује поступак набавке унутар ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и путеве.

ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и путеве донела је дана 05.02.2016. године План набавки за 2016. годину број 101 (Надзорни одбор усвојио План набавки Одлуком број 162 од 24.02.2016. године). Током 2016. године План набавки је четири пута мењан и допуњаван.

ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и путеве спровела је 16 поступака јавних набавки у укупном износу од 71.840 хиљада динара без ПДВ односно 86.478 хиљада динара са ПДВ и то: три отворена поступка у износу од 41.766 хиљада динара без ПДВ односно 50.119 хиљада динара са ПДВ и 13 поступака јавне набавке мале вредности у износу од 30.074 хиљаде динара без ПДВ односно 36.359 хиљада динара са ПДВ.

Ревидирана су два спроведена отворена поступка јавне набавке у вредности од 39.878 хиљада динара са ПДВ и четири поступка јавне набавке мале вредности у износу од 12.222 хиљаде динара са ПДВ.

Отворени поступак

1) Јавна набавка отворени поступак-радови на пресвлачењу улица асфалтом у месним заједницама на територији Општине Владичин Хан, редни број 242

Одлуком и Решењем број 242 од 10.03.2016. године директор ЈП Дирекција покренуо је поступак јавне набавке отворени поступак-радови на пресвлачењу улица асфалтом у месним заједницама на територији општине Владичин Хан. Процењена вредност јавне набавке износи 11.666 хиљада динара без ПДВ. Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП Дирекција закључио је дана 14.04.2016. године Уговор број 437 са „Трасе“ рзр Врање у износу од 13.663 хиљаде динара са ПДВ. У 2016. години по овом уговору плаћен је износ од 11.064 хиљаде динара.

2) Јавна набавка отворени поступак-радови на изградњи дела локалног пута Балиновце-Горње Јабуково, редни број 930

Одлуком број 930 од 10.08.2016. године и Решењем 931 од 10.08.2016. године директор ЈП Дирекција покренуо је поступак јавне набавке отворени поступак – радови на изградњи дела локалног пута Балиновце – Горње Јабуково. Процењена вредност јавне набавке износи 28.700 хиљада динара без ПДВ. Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП Дирекција закључио је дана 28.09.2016. године Уговор број 1107 са „АМБ Путоградња“ доо Мрамор Меровина у износу од 26.215 хиљада динара са ПДВ. У 2016. години по овом уговору није вршено плаћање.

Јавне набавке мале вредности

3) *Јавна набавка мале вредности – набавка радови на реконструкцији дела тротоара у улици Светосавској од кафића Свис до Делишеса, редни број 130*

Одлуком о покретању поступка број 130 и Решењем о образовању комисије број 131 од 18.02.2016. године директор ЈП Дирекција покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – набавка радови на реконструкцији дела тротоара у улици Светосавској од кафића Свис до Делишеса. Процењена вредност јавне набавке износи 4.167 хиљада динара без ПДВ. Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП Дирекција закључио је Уговор број 287 од 18.03.2016. године са „Транскоп“ доо Параћин у износу од 3.741 хиљада динара са ПДВ. У 2016. години по овом уговору плаћен је износ од 2.857 хиљада динара.

4) *Јавна набавка мале вредности – набавка радови на уређењу простора око зграда између улица Николе Тесле и Моше Пијаде, редни број 233*

Одлуком о покретању поступка број 233 и Решењем о образовању комисије број 234 од 09.03.2016. године директор ЈП Дирекција покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – набавка радови на уређењу простора око зграда између улица Николе Тесле и Моше Пијаде. Процењена вредност јавне набавке износи 4.167 хиљада динара без ПДВ. Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП Дирекција закључио је Уговор број 430 од 13.04.2016. године са „Буја Бау“ доо Бујановац у износу од 4.306 хиљада динара са ПДВ. У 2016. години по овом уговору плаћен је износ од 3.128 хиљада динара.

5) *Јавна набавка мале вредности – набавка радови на изградњи паркинг простора испред зграде суда на Светосавској улици, редни број 1055*

Одлуком о покретању поступка број 1055 и Решењем о образовању комисије број 1056 од 14.09.2016. године директор ЈП Дирекција покренуо је поступак јавне набавке мале вредности–набавка радови на изградњи паркинг простора испред зграде суда на Светосавској улици. Процењена вредност јавне набавке износи 1.083 хиљаде динара без ПДВ. Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП Дирекција закључио је Уговор број 1123 од 03.10.2016. године са СТЗР „Грађевинац“ Владичин Хан у износу од 1.259 хиљада динара са ПДВ. У 2016. години по овом уговору плаћен је износ од 1.045 хиљада динара.

6) *Јавна набавка мале вредности – набавка радови на уређењу простора испред зграде суда у Владичином Хану, редни број 1190*

Одлуком о покретању поступка број 1190 и Решењем о образовању комисије број 1191 од 20.10.2016. године директор ЈП Дирекција покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – набавка радови на уређењу простора испред зграде суда у Владичином Хану. Процењена вредност јавне набавке износи 2.500 хиљада динара без ПДВ. Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП Дирекција закључио је Уговор број 1251 од 03.11.2016. године са СТЗР „Грађевинац“ Владичин Хан у износу од 2.916 хиљада динара са ПДВ. У 2016. години по овом уговору плаћен је износ од 2.427 хиљада динара без ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Нису предвиђена средства за јавну набавку радови на изградњи дела локалног пута Балиновце-Горње Јабуково у износу од 28.700 хиљада динара у Финансијском плану ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Владичин Хан за 2016. годину, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама. (набавка број 2)
- Оглас о јавној набавци није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што је супротно члану 57. Закона о јавним набавкама. (набавка број 1)
- Одлука о покретању поступка не садржи назив и адресу наручиоца односно пословно име, редни број јавне набавке за текућу годину, назив и ознаку из општег речника набавке,

податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама. (набавка број 1, 2)

- Одлука о покретању поступка не садржи назив и адресу наручиоца односно пословно име, редни број јавне набавке за текућу годину, назив и ознаку из општег речника набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама. (набавка број 3, 4, 5, 6)
- Решење о образовању комисије не садржи назив и адресу наручиоца односно пословно име и решењем нису именовани заменици чланова комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама. (набавка број 1, 3, 4, 5, 6)
- Решење о образовању комисије не садржи назив и адресу наручиоца и члан комисије није службеник за јавне набавке, што је супротно члану 54. став 3. и 6. Закона о јавним набавкама. (набавка број 2)

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 28

Препоручујемо одговорним лицима да спроведе набавке за које су претходно предвиђена средства у финансијском плану.

6.4. ПУ „Пчелица“

ПУ „Пчелица“ донела је дана 29.02.2016. године План набавки за 2016. годину. ПУ „Пчелица“ спровела је један поступак јавне набавке мале вредности по партијама у укупном износу од 1.790 хиљада динара без ПДВ односно 2.146 хиљада динара са ПДВ.

Управни одбор ПУ „Пчелица“ Владичин Хан донео је дана 26.11.2015. године Правилник о набавкама број 617/1 којим се уређује поступак набавке унутар ПУ „Пчелица Владичин Хан.

Ревидиран је један спроведен поступак јавне набавке мале вредности у вредности од 2.146 хиљада динара са ПДВ.

Јавне набавке мале вредности

1) Јавна набавка мале вредности – добара хране и пића, редни број 79/2016-01

Одлуком о покретању поступка и Решењем о образовању комисије број 79/2016-01 од 18.02.2016. године директор ПУ „Пчелица“ покренуо је поступак јавне набавке мале вредности–набавка хране и пића за 2016. годину (VI Партија и то: Партија I месо, Партија II млеко, Партија III хлеб, Партија IV пољопривредни производи, Партија V остали производи и Партија VI остали производи од меса). Процењена вредност јавне набавке износи 2.700 хиљада динара без ПДВ (Партија I месо- у износу од 500 хиљада динара, Партија II млеко- у износу од 200 хиљада динара, Партија III хлеб- у износу од 200 хиљада динара, Партија IV пољопривредни производи- у износу од 1.200 хиљада динара, Партија V остали производи- у износу од 200 хиљада динара и Партија VI остали производи од меса- у износу од 400 хиљада динара).

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ПУ „Пчелица“ закључио је дана 17.03.2016. године уговоре и то за:

- Партију I месо Уговор број 79/2016-01/4 са ПУЗР „Алси“ Владичин Хан у износу од 491 хиљада динара са ПДВ. У 2016. години по овом уговору плаћен је износ од 377 хиљада динара.

- Партију II млеко Уговор број 79/2016-01/5 са СЗР Млекара „Био Млек“ Тулово у износу од 285 хиљада динара са ПДВ. У 2016. години по овом уговору плаћен је износ од 174 хиљаде динара.
- Партија III хлеб Уговор број 79/2016-01/6 са радња за производњу хлеба и пецива „Ђорђе Ђорђевић“ пр Владичин Хан у износу од 184 хиљаде динара са ПДВ. У 2016. години по овом уговору плаћен је износ од 140 хиљада динара.
- Партију IV пољопривредни производи и Партију VI остали производи од меса Уговор број 79/2016-01/7 са СТР „Тути Фрути“ Владичин Хан у износу од 789 хиљада динара. У 2016. години по овом уговору плаћен је износ од 1.058 хиљада динара.
- Партију V остали производи Уговор број 79/2016-01/8 са „Yumis“ доо Ниш у износу од 287 хиљада динара са ПДВ. У 2016. години по овом уговору плаћен је износ од 189 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка не садржи назив и ознаку из општег речника набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије не садржи назив и адресу наручиоца односно пословно име, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио одлуку о додели уговора на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да: одлука о покретању поступка садржи назив и ознаку из општег речника набавке, решење о образовању комисије садржи назив и адресу наручиоца односно пословно име, одлуку о додели уговора објављују на Порталу јавних набавки, објављују обавештење о закљученом уговору.

7. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

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 Правобраниоца општине Владичин Хан и правних служби индиректних буџетских корисника добили смо одговарајуће информације, објашњења и табеларне прегледе у вези судских спорова у којима се директни буџетски корисници и индиректни буџетски корисници 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.

Општина Владичин Хан на дан 31.12.2016. године води укупно 33 парничних, ванпарничних и извршних спорова пред надлежним судовима, од којих је:

- 13 предмета у парничном поступку у којима је општина Владичин Хан туженик,
- један предмет у парничном поступку у којима је општина Владичин Хан тужилац,
- један предмет у парничном поступку у којем је општина Владичин Хан једна од тужених солидарно са Републиком Србијом, и против тужилац,
- два предмета у парничном поступку у којима је јавно предузеће туженик,
- три предмета у парничном поступку којима јавно предузеће тужилац,
- један предмет у парничном поступку у коме општина Владичин Хан има статус умешача на страни тужиоца,
- један ванпарнични предмет у којем је општина Владичин Хан противник предлагача самостално и
- 11 предмета у извршном поступку, од којих је општина Владичин Хан поверилац у 11 предмета, нема предмета у којима је дужник општина Владичин Хан ни предмета у којима су повериоци друга правна лица које заступа Општинско правобранилаштво.

Укупна потраживања општине Владичин Хан у парничним предметима за 2016. годину износе нула динара.

Потенцијалне обавезе општине Владичин Хан у парничним предметима где општина Владичин Хан самостално тужена износе 18.472 хиљаде динара. Потенцијалне обавезе општине Владичин Хан, где је општина Владичин Хан тужена солидарно са другим туженима (јавна комунална предузећа, дирекција) износе нула динара, јер постоји само један спор у ком је општина Владичин Хан тужена солидарно са Републиком Србијом, а ради о спору ради утврђивања права својине који нема имовинску вредност. Потенцијалне обавезе осталих тужених (јавних предузећа и установа) које заступа Општинско правобранилаштво износе 50 хиљада динара.

Обавезе у ванпарничним предметима за 2016. годину које су правоснажно утврђене износе 16.163 хиљада динара са припадајућом каматом.

У извршном поступку, потраживања повериоца општине Владичин Хан према дужницима износе 582 хиљаде динара.

У извршном поступку, потраживање повериоца према дужнику општини Владичин Хан износе нула динара.

Горе наведени износи су оквирни (без обрачунате камате и трошкова парничних, ван парничних и извршних трошкова) и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначан исход истих.

Одговорним лицима 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.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ ВЛАДИЧИН ХАН
НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

Образац 1

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
7	5	1				0	7	8	7	1		0	7	2	2	2	4	8	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

КОНСОЛИДОВАНИ ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА- ОПШТИНА ВЛАДИЧИН ХАН

СЕДИШТЕ ВЛАДИЧИН ХАН МАТИЧНИ БРОЈ 07222483

ПИБ 100924833 БРОЈ ПОДРАЧУНА _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	229.427	3.815.570	127.902	3.687.668
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	226.430	3.813.501	127.902	3.685.599
1003	011000	НЕКРЕТНОСТИ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	168.414	3.474.581	78.330	3.396.251
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	152.206	3.382.634	42.927	3.339.707
1005	011200	Опрема	16.208	51.660	35.308	16.352
1006	011300	Остале некретности и опрема		40.287	95	40.192
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	15.891	53.130	49.339	3.791
1008	012100	Култивисана имовина	15.891	53.130	49.339	3.791
1009	013000	ДРАГ ОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	38.284	278.308		278.308
1012	014100	Земљиште	38.284	278.308		278.308
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)		2.306		2.306
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		2.306		2.306

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	3.841	5.176	233	4.943
1019	016100	Нематеријална имовина	3.841	5.176	233	4.943
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	2.997	2.069		2.069
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођаче				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	2.997	2.069		2.069
1026	022100	Залихе ситног инвентара	7	6		6
1027	022200	Залихе потрошног материјала	2.990	2.063		2.063
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	12.332	139.802		139.802
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	6.053	119.101		119.101
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	3.164	108.972		108.972
1051	121100	Жиро и текући рачуни	3.090	108.939		108.939
1052	121200	Издајена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна	74	33		33
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	2.421	4.135		4.135
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	2.421	4.135		4.135
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	468	5.994		5.994
1063	123100	Краткорочни кредити		1.631		1.631
1064	123200	Лати аванси, депозити и кауције	468	1.153		1.153
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани		3.210		3.210
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	6.279	20.701		20.701
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	6.279	20.701		20.701
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	241			
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	6.038	20.701		20.701
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	241.759	3.955.372	127.902	3.827.470
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	9.168	29.235
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		11.032
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		8.684
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		7.668
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		280
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		517
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		191
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		28
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		17
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		17
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		1.561
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		1.046
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		450
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		65
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у натури		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		167
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		106
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		11
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		34
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		13
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		3
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		603
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		357
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		98
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		124
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		24
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		75
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		75
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		75
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	6.279	9.629
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	6.279	8.869
1204	252100	Добављачи у земљи	6.279	8.869
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		760
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		760
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	2.889	8.499
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	2.889	8.499
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	468	1.153
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	2.421	4.136
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		3.210
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАПБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	232.591	3.798.235
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	229.461	3.689.298
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	229.461	3.689.298
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	205.806	3.665.332
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	2.990	2.063
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		1.631
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори	20.665	20.272
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	2.032	33.494
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	1.098	75.443
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	241.759	3.827.470
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 01.04.2017 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Др. Милош Ноговић



Наређивач