



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-257/2013-01
Београд, 19.12.2013. године**

САДРЖАЈ

I	ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА.....	4
II	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	14
1.	Основни подаци о субјекту ревизије.....	14
2.	Преглед извршених контрола.....	15
3.	Систем интерних контрола и интерна ревизија.....	15
4.	Финансијски извештаји завршног рачуна.....	25
4.1	Извештај о извршењу буџета.....	25
4.1.1.	Припрема и доношење буџета.....	25
4.1.2.	Приходи.....	30
4.1.3.	Примања.....	38
4.1.4.	Текући расходи.....	39
4.1.4.1.	Плате, додадаци и накнаде запослених, група – 411000.....	39
4.1.4.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	43
4.1.4.3.	Накане у натури, група – 413000.....	43
4.1.4.4.	Социјална давања запосленима, група – 414000.....	44
4.1.4.5.	Накана трошкова за запослене, група – 415000.....	44
4.1.4.6.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000.....	45
4.1.4.7.	Стални трошкови, група – 421000.....	47
4.1.4.8.	Трошкови путовања, група – 422000.....	48
4.1.4.9.	Услуге по уговору, група – 423000.....	51
4.1.4.10.	Специјализоване услуге, група – 424000.....	54
4.1.4.11.	Текуће поправке и одржавања, група – 425000.....	58
4.1.4.12.	Материјал, група – 426000.....	60
4.1.4.13.	Отплата домаћих камата, група – 441000.....	61
4.1.4.14.	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000.....	62
4.1.4.15.	Субвенције приватним предузећима, група – 454000.....	65
4.1.4.16.	Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000.....	66
4.1.4.17.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000.....	68
4.1.4.18.	Дотације невладиним организацијама, група – 481000.....	69
4.1.4.19.	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000.....	72
4.1.4.20.	Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000.....	73
4.1.5.	Издаци за нефинансијску имовину.....	74
4.1.5.1.	Зграде и грађевински објекти, група – 511000.....	74
4.1.5.2.	Машине и опрема, група – 512000.....	75
4.1.5.3.	Остале некретнине и опрема, група – 513000.....	78
4.1.5.4.	Залихе робе за даљу продају, група – 523000.....	78
4.1.6.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине.....	79
4.1.6.1.	Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000.....	79
4.1.7.	Набавке.....	81
4.2.	Биланс прихода и расхода.....	89
4.2.1.	Приходи и примања.....	89
4.2.2.	Расходи и издаци.....	90
4.2.3.	Резултат пословања.....	90
4.3.	Биланс стања.....	90
4.3.1.	Попис имовине и обавеза.....	91
4.3.2.	Актива.....	96
4.3.3.	Пасива.....	101

4.4.	Остали делови финансијског извештаја.....	104
4.5.	Потенцијалне обавезе.....	112
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	113

I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2012. годину, кога чине: 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, пратећи извештаји као и ревизију правилности пословања за 2012. годину.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције. Ревизија је извршена у Босилеграду у службеним просторијама општине Босилеград, улица Георги Димитрова број 82, у присуству овлашћених лица општине Босилеград.

Правни основ

На основу Закона о Државној ревизорској институцији, у складу са Пословником Државне ревизорске институције и Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину број 02-5040/2012-02 од 31.12.2012. године, извршена је ревизија финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2012. годину.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2012. годину као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије број: 400-257/2013-01 од 08. фебруара 2013. године.

Циљ ревизије

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

Поступак ревизије

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

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

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

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

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

На основу члана 7. Закона о буџетском систему¹ и члана 55. Статута² општине Босилеград, Председник општине је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 6. Одлуке о буџету³ општине Босилеград за 2012. годину, наредбодавац за извршење буџета је Председник општине и одговоран је за законито и наменско коришћење средстава распоређених буџетом.

На основу члана 73. Статута општине Босилеград, начелник Општинске управе за свој рад и рад Општинске управе одговара Скупштини општине и Општинском већу. На основу члана 4. Правилника о организацији буџетског рачуноводства општине Босилеград број 401-532/10-01 од 31.12.2010. године, начелник Општинске управе представља Општинску управу, организује и обезбеђује законито и ефикасно обављање послова и за свој рад и рад Општинске управе одговара Скупштини општине и Општинском већу.

У Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општинској управи општине Босилеград број 110-427/2009 од 31.12.2012. године у оквиру Одељења за финансије и привреду, шеф рачуноводства ради на припреми и изради Одлуке о буџету, ребаланса буџета и завршног рачуна и за свој рад је одговоран начелнику Одељења и начелнику Општинске управе.

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

Одговорност ревизора

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

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима општине Босилеград за 2012. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима у складу са Одлуком о буџету општине Босилеград за 2012. годину, као и прописима у Републици Србији.

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

Основ за изражавање мишљења

1. Као што је објашњено у тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај, општина Босилеград:

¹ „Службени гласник РС“, број 101/11 и 93/12

² „Службени гласник Пчињског округа“, број 16/08

³ „Службени гласник града Врања“, број 35/11

- није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава,
- јавна предузећа чији је оснивач општина Босилеград, нису доставила програме пословања у прописаном року,
- није Статутом одредила статус Општинског јавног правобранилаштва, као орган општине и директног корисника,
- није усагласила списак директних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“ са директним корисницима одређеним актима општине,
- као индиректног корисника буџетских средстава одредила је Спортско друштво „Младост“, а у Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ у оквиру трезора 028 - Босилеград отворени су и подрачуни за Шаховски клуб „Младост“, Атлетски клуб „Младост“, Одбојкашки клуб „Младост“ и Фудбалски клуб „Младост“, као индиректне кориснике, иако нису основани од стране Општине.

2. Као што је објашњено у тачки 4.1.1. Напомена уз ревизорски извештај, у Одлуци о буџету општине Босилеград за 2012. годину и Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Босилеград за 2012. годину утврђено је да:

- нису планирани сви приходи из донација,
- општи део Одлуке не садржи рачун прихода и расхода и нето набавку нефинансијске имовине (буџетски суфицит, односно дефицит) и рачун финансирања,
- није утврђен износ укупног фискалног суфицита - дефицита и начин његовог финансирања,
- у посебном делу Одлуке о буџету у истом разделу заједно су исказани финансијски планови законодавне и извршне власти,
- Општинско јавно правобранилаштво, као директни корисник није планирано у Одлуци о буџету,
- Одлука није припремана и извршавана на основу система јединствене буџетске класификације која обухвата економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака, организациону класификацију, функционалну класификацију и класификацију према изворима финансирања: 1) На разделу 6, економска класификација 441 – отплата домаћих камата, планирана су средства за отплату главнице домаћим кредиторима, уместо на економској класификацији 611; 2) На разделу 8, економска класификација 451 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, планирана су средства за: а) буџетске фондове, б) Пројекте у оквиру функције 110; 3) На разделу 9, економској класификацији 463 – трансфери осталим нивоима власти, планирана су средства за месне заједнице које су индиректни буџетски корисници; 4) На разделу 10, функцији 90, економској класификацији 472 – накнаде за социјалну заштиту из буџета, планирана су средства која се преносе „Центру за социјални рад“ Босилеград; 5) На разделу 11, економска класификација 481 – дотације невладиним организацијама, планирана су средства за Историјски архив Врање, за таксу приликом решавања имовинско правних односа, за сталну конференцију општина и градова и за ЈП „Ветеринарска амбуланта“ Босилеград; 6) У посебном делу Одлуке о буџету у оквиру извора финансирања 01 - приходи буџета исказани су и расходи и издаци који се финансирају из извора финансирања пренетих неутрошених средстава из претходне године у износу од 9.602

хиљаде динара, односно нису разграничени расходи и издаци који се финансирају из извора финансирања 01 и 13,

- средства за редован рад политичких странака и финансирање трошкова изборне кампање планирана су у мањем износу од 526 хиљада динара,
- нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета.

3. Као што је објашњено у тачки 4.1.2. Напомена уз ревизорски извештај, Општина Босилеград:

- није остварила приход за следеће локалне комуналне таксе које је увела Одлуком о локалним комуналним таксама: држање средстава за игре („забавне игре“); коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима и заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова. Ревизији није презентован доказ о извршеној контроли над спровођењем Одлуке о локалним комуналним таксама, у складу са чланом 5. Одлуке, по којој је Локална пореска администрација задужена за контролу спровођења наведене Одлуке,

- није закључила уговоре којим се уређују међусобни односи у погледу уређивања грађевинског земљишта,

- није донела Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Босилеград за 2012. годину,

- приход општине Босилеград, који није уплаћен преко уплатних рачуна јавних прихода износи 12.465 хиљада динара. Наведени приходи уплаћени су на наменске рачуне (подрачуне) Општине Босилеград, који су отворени у оквиру КРТ-а,

- приходи по основу отплате станова и накнаде за коришћење пијачног простора у износу од 78 хиљада динара нису уплаћени на рачун јавних прихода већ на рачун ЈП „Дирекције за грађевинско земљиште и путеве“.

4. Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.1. и 4.1.4.5. Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да:

- према прегледу броја запослених на дан 31.12.2012. године у Општини, као целини, (осим установа у области образовања, здравства, предшколских установа и јавних предузећа) на неодређено време било је 80 запослених а на одређено време било је укупно 192 запослених, од чега је: на одређено време 23 запослених, по уговору о делу 22 запослених, по уговору о привременим и повременим пословима 35 запослених и по уговорима о приправницима-волонтерима 112 запослених, што је више од 10% броја запослених на неодређено време у локалној администрацији;

- уз приложени захтев за пренос средстава за плате ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ није достављала образац ЗИП – Обрачун средстава за исплату зарада запослених;

- по основу накнаде за трошкове превоза сопственим возилом исплаћен износ од 66 хиљада динара.

5. Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.7., 4.1.4.10., 4.1.4.14., 4.1.4.18. и 4.1.5.2. Напомена уз ревизорски извештај, Општина Босилеград је:

- без веродостојне рачуноводствене документације о насталој пословној промени, евидентирала и платила расходе и издатке у укупном износу од 2.617 хиљада динара и то:

- Скупштина и Општинско веће, сталне трошкове у износу од 759 хиљада динара и дотације невладиним организацијама у износу од 125 хиљада динара,

- Спортско друштво „Младост“, специјализоване услуге у износу од 58 хиљада динара,

- Општинска управа, субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 1.499 хиљада динара,
 - Центар културе „Босилеград“, машине и опрема у износу од 176 хиљада динара;
 - без правног основа евидентирала и платила расходе у укупном износу од 1.881 хиљаду динара и то:
 - ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ Босилеград, специјализоване услуге у износу од 1.250 хиљада динара,
 - Општинска управа, субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 631 хиљаде динара.
- 6.** Као што је објашњено у тачкама 4.1.4., 4.1.5. и 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да расходи и издаци нису правилно планирани, извршавани и евидентирани у укупном износу од 40.480 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат Општине за 2012. годину.
- 7.** Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.8. и 4.1.4.11. Напомена уз ревизорски извештај, код Општине Босилеград расходи су више исказани у односу на одобрени износ апропријације који је одобрен за ту намену у тој буџетској години у износу од 912 хиљада динара.
- 8.** Као што је објашњено у тачки 4.1.4.9. и 4.1.4.1. Напомена уз ревизорски извештај код Општине Босилеград:
- директни корисници нису достављали захтеве за плаћање приликом извршавања расхода услуга по уговору у износу од 11.221 хиљаде динара;
 - Скупштина општине и Општинско веће је у 2012. године на основу Одлуке о приправницима – волонтерима извршила исплату за 60 приправника – волонтера са VI и VII степеном стручне спреме, у нето износу од 5.593 хиљаде динара, односно 7.607 хиљада динара у бруто износу. Начелник Општинске управе није донео Годишњи план и програм о пријему приправника и није одредио број приправника. Општина Босилеград није исправно дефинисала статус приправника - волонтера и није усагласила Одлуку о приправницима – волонтерима са важећим прописима који регулишу статус приправника и статус волонтера. Општина Босилеград у 2012. години има већи број запослених од броја који је прописан важећим прописима;
 - ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ закључила је уговоре о делу у нето износу од 193 хиљаде динара за послове за израду трансакцијских пројеката, за послове чишћења снега по МЗ и за послове грађевинских радова на објекту у селу Караманица, закључени за обављање послова који су сродни систематизованим пословима код послодавца.
- 9.** Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.10. и 4.1.5.4. Напомена уз ревизорски извештај утврђено је да се ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“:
- бави производњом бехатон плоча, ивичњака, канелата, стубова, армираних бетонских цеви, бетонских блокова, бетонских корита и малопродајом, што није у складу са важећим прописима, јер је основана за обављање делатности од општег интереса;
 - нису планирани а извршени су издаци за залихе робе за даљу продају из сопствених извора финансирања у износу од 4.814 хиљаде динара, што значи да је индиректни корисник преузео и извршио обавезе из сопствених извора које нису планиране у Одлуци о буџету Општине у износу од 4.814 хиљаде динара.
- 10.** Као што је објашњено у тачки 4.1.4.13. Напомена уз ревизорски извештај утврђено је да се ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ закључила је Уговор о дугорочном кредиту за обртна средства, у износу од 57.000 Еур-а, у динарској противвредности од 5.997 хиљада динара, уместо надлежног органа локалне власти по

предходно прибављеном мишљењу Министарства, што није у складу са важећим прописима.

11. Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.14., 4.1.4.15., 4.1.4.16., 4.1.4.17., 4.1.4.18. и 4.1.4.19. Напомена уз ревизорски извештај, Општина Босилеград је у пословним књигама евидентирала само расход, без књижења обавеза на одговарајућим контима.

12. Као што је објашњено у тачки 4.1.4.17. Напомена уз ревизорски извештај, Општина Босилеград је исплатила једнократну помоћ у износу од 899 хиљада динара на основу решења Председника општине.

13. Као што је објашњено у тачки 4.1.4.18. Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да:

- Правилник о финансирању/суфинансирању удружења и невладине организације општине Босилеград није усаглашен са важећим прописима;

- Општина Босилеград је расписала конкурс за доделу средстава из буџета општине Босилеград за 2012. годину за дотације невладиним организацијама и удружењима, који не садржи критеријуме, услове, обим, начин, поступак доделе, као и поступак враћања средстава уколико утврди да удружења добијена средства не користе за реализовање одобрених програма и није закључила уговор са изабраним удружењима.

14. Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.19. и 4.1.5.2. Напомена уз ревизорски извештај, Општина Босилеград није евидентирала у пословним књигама које води директан корисник, текуће расходе у износу од 8.221 хиљаде динара и издатке за опрему у износу од 11.594 хиљаде динара, који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте из донација.

15. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.8., 4.1.4.10., 4.1.4.11., 4.1.4.12., 4.1.5.1. и 4.1.5.2. Напомена уз ревизорски извештај, без спроведеног поступка јавне набавке извршена је набавка добара и услуга у укупном износу од 11.063 хиљаде динара код следећих буџетских корисника:

- Спортско друштво „Младост“ набавило је гориво у износу од 1.641 хиљаде динара и дечје игралиште са њихалицом и гуменом подлогом у износу од 819 хиљада динара, што укупно износи 2.460 хиљада динара (тачка 4.1.4.8. и 4.1.5.1.),

- ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ набавило је гуме у износу од 509 хиљада динара, материјал за посебне намене у износу од 485 хиљада динара, ХТЗ опрему у износу од 483 хиљаде динара, цемент у износу од 3.302 хиљаде динара, гвожђе у износу од 1.040 хиљада динара, резану грађу у износу од 965 хиљада динара, остали потрошни материјал у износу од 614 хиљаде динара и извршило ремонт пумпи у износу од 457 хиљада динара, што укупно износи 7.855 хиљада динара (тачка 4.1.4.10., 4.1.4.11. и 4.1.4.12.),

- Центар културе „Босилеград“ набавио је опрему и извршио репарирање постојећег ТВ предајника за потребе телевизије Босилеград у износу од 748 хиљада динара (тачка 4.1.5.2.).

16. Као што је објашњено у тачки 4.1.7. Напомена уз ревизорски извештај, утврђена су следећа одступања од важећих прописа којима су регулисане јавне набавке:

- Општина Босилеград је неправилно спровела поступак јавне набавке у износу од 46.233 хиљаде динара јер:

- у моменту покретања јавне набавке нису била предвиђена средства за јавну набавку у Одлуци о буџету, набавка под редним бројем 1, 2, 4, 5 и 7,

- закључен је Анекс уговора а није спроведен поступак јавне набавке за додатне радове, набавка под редним бројем 3,

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету односно финансијском плану за плаћање, набавка под редним бројем 1, 2, 4, и 7,
- Записник о отварању понуда није достављен понуђачима, набавка под редним бројем 6,
- у Одлуци о избору најповољније понуде није наведено да је изабрана неприхватљива понуда, набавка под редним бројем 5,
- наручилац није обавестио све учеснике у поступку јавне набавке о донетом Решењу Републичке комисије, набавка под редним бројем 1;
- Индиректни корисник ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Босилеград“ неправилно је спровео поступак јавне набавке у износу од 3.879 хиљада динара јер :
 - Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање,
 - Решење о образовању комисије није донето истог дана када и Одлука о покретању поступка јавне набавке,
 - обавештење о закљученом уговору није достављено ради објављивања „Службеном гласнику РС“,
 - у Одлуци о избору најповољније понуде није наведено да је изабрана неприхватљива понуда,
 - Одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима у року од три дана,
 - по Уговору о купопродаји добара - деривати нафте у 2012. години плаћено је 10.358 хиљада динара, а то је више од уговорене вредности за 6.479 хиљада динара;
- Индиректни корисник ПУ „Дечја радост“ Босилеград неправилно је спровео поступак јавне набавке у износу од 368 хиљада динара, јер:
 - конкурсна документација не садржи све елементе,
 - наручилац у конкурсној документацији није објавио критеријуме и елементе критеријума за избор најповољније понуде,
 - обавештење о закљученом уговору није достављено ради објављивања „Службеном гласнику РС“.

17. Као што је објашњено у тачки 4.3.1. Напомена уз ревизорски извештај, код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза општине Босилеград утврђени су следећи пропусти и неправилности:

- пре пописа имовине и обавеза није извршено усклађивање стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига са главном књигом;
- у пописним листама нису утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, а извештај о попису не садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин накнађивања мањкова, начин књижења примедбе и објашњења лица која рукују;
- комисија за попис није на посебним листама пописала имовину која је дата индиректним корисницима на коришћење;
- нефинансијску имовину у сталним средствима општина Босилеград није пописала и у својим пословним књигама није идентификовала, евидентирала и исказала улице и путеве који су евидентирани у катастар непокретности: улице површине 92.056м², некатегорисане путеве површине 5.624.968м², остале путеве површине 4.282м² и једнособан стан од 39м²;
- није пописан ситан инвентар у употреби у износу од 27 хиљада динара;

- Комисија за попис није сачинила пописне листе, већ је од службе књиговодства добила готове обрачунате пописне листе на основу којих је сачинила Извештај;
- није извршен попис потраживања и активна временска разграничења у износу од 7.709 хиљада динара, обавеза у износу 4.276 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 11 хиљаде динара;
- није вршила усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја.

Приликом спровођења пописа имовине потраживања и обавеза код ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ Босилеград, утврђени су следећи пропусти и неправилности:

- у пописним листама нису утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, а извештај о попису не садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин накнађивања мањкова, начин књижења примедбе и објашњења лица која рукују;
- пре пописа није вршено усклађивање евиденције и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом;
- комисија за попис није извршила попис потраживања и обавеза и то: потраживања од купаца за откупљене станове износ од 5.654 хиљаде динара, примљене авансе износ од 2.880 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 34 хиљаде динара;
- није вршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја;
- попис је вршен тако што је пописна комисија из године у годину преписивала врсту и вредност основног средства на који је додавала основна средства која су набављена у години за коју се врши попис. Попис није усаглашаван са књиговодственим стањем, па постоји одступање између вредности основних средстава у пописним листама и књиговодству. У Записнику о основним средствима која се расходују са 31.12.2012. године, комисија за попис дала је предлог за расход основних средстава, да би се усагласило стање по попису и књиговодствено стање.

18. Као што је објашњено у тачкама 4.3.2. и 4.3.3. Напомена уз ревизорски извештај, постоје значајни пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза и то:

- нефинансијска имовина у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказана у Билансу стања на дан 31.12.2012. године, па постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка, јер у пословним књигама нису евидентирани улице површине 92.056 м², некатегорисани путеви површине 5.624.968 м², остали путеви површине 4.282 м² и једнособан стан површине 39 м²; није извршена процена наведене имовине;
- Скупштина општине није прописала критеријуме за категоризацију општинских путева и улица;
- зграде и грађевински објекти су више исказани за износ од 4.084 хиљаде динара, јер није прокњижен Записник комисије за попис ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ Босилеград у коме је предложен расход стамбених објеката, због оштећења, у износу од 2.884 хиљаде динара и предлог за отпис канти за смеће у износу од 1.200 хиљада динара, које су набављене у 2008. години и подељене домаћинствима. Канте за смеће неисправно су евидентирани на конту зграде и грађевински објекти уместо на опрему;
- нефинансијска имовина у сталним средствима мање је исказана у износу од 780 хиљада динара и то за амортизацију која је обрачуната за дужи период од периода коришћења и по стопама које су веће од прописаних;

- општина Босилеград својим актом није прописала намену ствари у јавној својини;
- Општина није податке о евиденцији непокретности у јавној својини доставила Републичкој дирекцији за имовину, у складу са прописима који су важили на дан ступања на снагу Закона о јавној својини;
- опрема је више исказана за износ од 3.330 хиљада динара, јер није прокњижен Записник комисије за попис ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ Босилеград у коме је предложен расход грађевинских машина у износу од 2.784 хиљада динара, отпис канти за смеће које су набављене у 2012. години и које су одмах подељене домаћинствима у износу од 383 хиљаде динара и отпис канцеларијске опреме у износу од 163 хиљада динара;
- у Билансу стања више је исказан износ од 1.964 хиљаде динара на конту – 014100 земљиште, а истовремено мање исказан конто - 014300 шуме за исти износ;
- у Билансу стања на позицији роба за даљу продају исказан је већи износ од 4.517 хиљада динара, јер стварно стање робе по попису у продавници на дан 31.12.2012. године износи 592 хиљаде динара;
- у пословним књигама општине Босилеград није евидентирано учешће у капиталу јавног предузећа чији је оснивач општина Босилеград, па је вредност финансијске имовине и капитала мање исказана у износу од 39 хиљада динара;
- у Билансу стања: више су исказани примљени аванси, депозити и кауције (конто 251000) у износу од 2.897 хиљада динара, док су мање исказане краткорочне домаће обавезе (конто 221000) за исти износ;
- износ преузетих обавеза по рачунима и уговорима је већи за 401 хиљаду динара у односу на расположиви износ апропријације и то код: Скупштине и Општинског већа у износу од 268 хиљада динара и код СД „Младост“ у износу од 133 хиљада динара;
- постоји међусобна неусаглашеност између обрачунатих и неплаћених расхода у активи који износе 13.726 хиљада динара и обавеза у пасиви које износе 29.267 хиљада динара. Неслагање у износу од 15.541 хиљаде динара у целости се односи на индиректне кориснике;
- у Билансу стања неслагање вредности имовине у активи и извора средстава у пасиви износи 3.266 хиљада динара;
- у Билансу стања мање је исказана нефинансијска имовина и капитал у износу од 1.550 хиљада динара, што је шире објашњено у тачкама 4.1.4.10. и 4.1.4.14.;
- због неисправног књижења код ЈП „Дирекције за грађевинско земљиште и путеве“ у консолидованом Билансу стања исказана је већа вредност капитала у износу од 10.354 хиљаде динара, која не утиче на резултат пословања.

Мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама од 2 до 16 Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2012. годину, по свим материјално значајним аспектима, дају истинит и објективан приказ стања имовине и обавеза, исказаних прихода и примања и расхода и издатака на дан 31. децембра 2012. године.

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у тачкама од 1 до 16 Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2012. годину су, по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Због околности наведених у тачкама од 17. до 18. Основа за изражавање мишљења, не изражавамо мишљење о Билансу стања на дан 31.12.2012. године.

У Београду, 19.12.2013. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Босилеград се налази на крајњем југоисточном делу Републике Србије и граничи се са: општином Сурдулица на северу, општином Врање на северу - западу, општином Трговиште на западу, Републиком Македонијом на југо-западу и Републиком Бугарском на истоку.

Општина Босилеград је пригранична, територијално периферна, неразвијена, од Београда удаљена 400 км. Сам административни центар налази се на 620 метара надморске висине, а целу општину карактерише брдско-планински предео са надморском висином од 600 м до 1922 м. Неповољна конфигурација терена и структура земљишта условљавају неизграђеност путне мреже, тако да су и основне саобраћајнице којом је општина повезана са унутрашњошћу слабог квалитета, што директно условљава развијеност општине.

На простору од 571 км² у 37 месних заједница, према попису из 2011. године живи 8.129 становника. Општина Босилеград припада групи 49 најнеразвијених општина у Републици, има статус I ранга приоритета у развојној политици Републике, што је узроковано, како изразитим демографским пражњењем територије, тако и веома ниским општим нивоом развијености. Према подацима Националне службе за запошљавање 1.570 лица се налази на тржишту рада. Према подацима Центра за социјални рад 1.608 лица прима новчану социјалну помоћ која је предвиђена чланом 81. до члана 91. Закона о социјалној заштити⁴.

У оквиру природних ресурса има рудно поље Благодат где се врши експлоатација олова и цинка, а идентификована су, али недовољно истражена налазишта волфрама и злата. Геолошким истраживањима утврђене су руде металичних и неметаличних минералних сировина које се у одређеном тренутку у зависности од економских услова могу експлоатисати. До сада је експлоатисано око 100.000 тона хидротермалног кварца. Једино лежиште у југоисточној Европи фосфата је откривено 1959. године на подручју Месне заједнице Лисина са рудном резервом од 82.422.139 тона, доломит на подручју Месне заједнице Извор са рудном резервом 1.760.000 тона, графит са рудном резервом од 204.709 тона на више локалитета, архитектонско грађевински камен волфрам и др.

Под шумама је 22.823 хектара или 40% од укупне територије општине који шумски фонд представља релативно значајан ресурс при чему треба имати у виду да су шуме у великом степену деградиране и малих продуктивних могућности. Општина располаже значајним водним потенцијалом.

На територији општине постоје регионални путеви у дужини од преко 120 км и локални путеви у дужини преко 1000 км. Регионални путеви су асфалтирани око 50%.

Најзаступљенији индустријски производи су: чарапе и веш (дечји, женски и мушки програм), намештај, еуропалете и други полупроизводи од дрвета, техничка грађа, огревно дрво, конфекција (одевни предмети). Тренутно су активна индустријска предузећа у гранама дрвне производње (3 предузећа), текстилне производње (3 предузећа), прехрамбене производње (3 предузећа) и 5 стругара (пилана).

Општина Босилеград има једну основну школу „Георги Димитров“ са 20 учионица и 596 ученика и једну средњу школу „Гимназија“ са 9 учионица и 200 ученика.

Општина је основала:

⁴ „Службени гласник РС“, број 24/11

- два јавна предузећа: ЈП „ Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ и ЈП „Ветеринарска амбуланта“ Босилеград,
- једно јавно комунално предузеће: ЈКП за комуналије и услуге „Услуга Босилеград“,
- три установе: Центар културе „Босилеград“, Народна библиотека „Христо Ботев“, Предшколска установа „Дечја радост“.

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

Скупштина општине има 31 одборника а Општинско веће има 11 чланова. Председник општине има једног заменика и једног помоћника за област спорта, омладине и трансграничне сарадње. Начелник Општинске управе има заменика начелника Општинске управе.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи⁵ Општина има статус правног лица. Седиште општине Босилеград је у улици Георги Димитрова број 82. Матични број Општине је 07233361, ПИБ 100981390, шифра делатности 8411 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-134640-19 и води се у Управи за трезор Босилеград.

Делокруг рада општине Босилеград прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 15. Статута општине Босилеград.

2. Преглед извршених контрола

Управни секретаријат Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, извршио је дана 23.03.2012. године ванредан инспекцијски надзор дела бирачког списка, дана 06.04.2012. године контролни инспекцијски надзор дела бирачког списка и дана 01.10.2012. године редован инспекцијски надзор дела бирачког списка.

Министарство животне средине, рударства и просторног планирања извршило је дана 25.05.2012. године инспекцијски надзор над радом ЈЛС према Закону о заштити животне средине – контрола достављања Извештаја о коришћењу средстава остварених по основу накнаде из члана 85., 85.а и 87. Закона о заштити животне средине. Записником надлежног Министарства утврђено је да је општина Босилеград доставила предметни Извештај. Наведено Министарство је дана 06.06.2012. године извршило инспекцијски надзор и утврдило да је општина Босилеград добила сагласност наведеног Министарства на достављени Предлог Програма коришћења средстава за заштиту и унапређење животне средине.

3. Систем интерних контрола и интерна ревизија

Систем интерних контрола

Према одредбама члана 80. Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: 1. финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; 2. интерну ревизију; 3. хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Финансијско управљање и контрола. Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџета своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важећим прописима, поузданим финансијским извештајима, ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података. Систем интерне контроле обухвата

⁵ „Службени гласник РС“, број 129/07

организациону структуру Општинске управе и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе, на основу којих руководство доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђења њихове ефикасности.

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

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

1) Контролно окружење

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

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

Скупштина општине Босилеград је 2005. године усвојила Етички кодекс понашања функционера локалне самоуправе и Кодекс понашања⁶ запослених у Општинској управи.

Општина Босилеград донела је следећа стратешка документа којима је утврдила своја стратешка опредељења у појединим областима: Стратегија развоја општине Босилеград 2006. – 2011. године са акционим планом број 06-152/07 од 20.09.2007. године; Стратегија развоја⁷ општине Босилеград 2013. – 2018. године са акционим планом; Локални план управљања отпадом 2010. - 2020. године⁸; Локални акциони план за младе 2010. - 2014. године⁹; Локални акциони план за запошљавање, донет 24.01.2012. године; Локални акциони план за унапређење родне равноправности у општини Босилеград 2013. – 2015. године¹⁰.

Од планских докумената Општина Босилеград донела је следећа документа: Просторни план општине Босилеград, усвојен на седници СО Босилеград 25.02.2013. године и послат на објављивање у Службеном гласнику; Одлука о изради Плана

⁶ „Службени гласник Пчињског округа“, број 10/05

⁷ „Службени гласник града Врања“, број 41/12

⁸ „Службени гласник града Врања“, број 13/10

⁹ „Службени гласник града Врања“, број 34/09

¹⁰ „Службени гласник града Врања“, бр.41/12

Генералне регулације Босилеграда¹¹; Одлука о изради Плана детаљне регулације граничног прелаза Рибарци¹².

Општа акта: Статут општине Босилеград, Пословник Скупштине општине Босилеград¹³, Одлука о Општинској управи општине Босилеград¹⁴, Одлука о Општинском већу општине Босилеград¹⁵.

Одлуке: Одлука о буџету општине Босилеград, Одлука о правима у области социјалне заштите и социјалне сигурности грађана која се финансирају из буџета општине Босилеград¹⁶, Одлука о новчаној помоћи деци, ученицима и студентима без једног или оба родитеља¹⁷, Одлука о новчаној помоћи породици¹⁸, Одлука о новчаној помоћи оболелима од малигних оболења¹⁹, Одлука о приправницима волонтерима²⁰, Одлука о преузимању имовине, средстава, права, уговорне обавезе и архиву „Фонда солидарне стамбене изградње општине Босилеград“ од стране ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Босилеград“²¹, Одлука о дотацији локалног линијског превоза²², Одлука о уступању права коришћења на погону за сушење воћа и поврћа²³, Одлука о накнадама одборницима, члановима Општинског већа, радних тела, функционерима, радницима локалне самоуправе и лицима ангажованим на скупштинским пословима²⁴, Одлука о новчаној помоћи за новорођено дете²⁵, Одлука о боравишној такси²⁶, Одлука о запошљавању теже запошљивих незапослених лица²⁷, Одлука о локалним комуналним таксама²⁸, Одлука о висини трошкова уређења грађевинског земљишта²⁹, Програм коришћења средстава за заштиту и унапређење животне средине³⁰, Одлука о ослобађању плаћања пореза на имовину за пољопривредно и шумско земљиште³¹.

Правилници: Правилник о начину и условима коришћења службених аутомобила, број 110/12/2010 од 23.09.2010. године, Правилник о трошковима репрезентације, број 06-7/2009 од 13.01.2009. године, Правилник о организацији буџетског рачуноводства, број 401-532/10-01 од 31.12.2010. године, Правилник о набавци и коришћењу мобилних телефона, број 110-13-1/2010 од 06.10.2010. године, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 110-427/2009 од 31.12.2009. године, Правилник о коришћењу сопствених аутомобила у службене сврхе, број 110-11/2011 од 06.12.2011. године, Правилник о звањима, занимањима и платама у Општинској управи, број 038-182/2012 од 23.01.2012. године, Правилник о безбедности и здрављу на раду, број 110-14/2010 од 14.10.2010. године.

Упутства: Упутство о раду трезора општине Босилеград, број 110-13-2/2010 од 22.10.2010. године, Упутство директним и индиректним корисницима средстава буџета

¹¹ „Службени гласник града Врања“, број 32/09

¹² „Службени гласник града Врања“, број 32/12

¹³ „Службени гласник Пчињског округа“, број 15/08, 24/10, 25/11

¹⁴ „Службени гласник Пчињског округа“, број 32

¹⁵ „Службени гласник Пчињског округа“, број 32/08

¹⁶ „Службени гласник Пчињског округа“, број 32/08, 20/09, „Службени гласник града Врања“, број 24/10, 4/11

¹⁷ „Службени гласник Пчињског округа“, број 32/08, 11/09

¹⁸ „Службени гласник Пчињског округа“, број 32/08

¹⁹ „Службени гласник Пчињског округа“, број 4/09

²⁰ „Службени гласник града Врања“, број 6/10, 13/10, 4/11, 24/11, 32/11, 3/12

²¹ „Службени гласник Пчињског округа“, број 37/08

²² „Службени гласник Пчињског округа“, број 4/09

²³ „Службени гласник Пчињског округа“, број 4/09, „Службени гласник града Врања“ број 32/11

²⁴ „Службени гласник Пчињског округа“, број 11/09, 25/09

²⁵ „Службени гласник Пчињског округа“, број 11/09

²⁶ „Службени гласник града Врања“, број 11/09

²⁷ „Службени гласник града Врања“, број 26/10, 3/12

²⁸ „Службени гласник града Врања“, број 35/11

²⁹ „Службени гласник града Врања“, број 35/11

³⁰ „Службени гласник града Врања“, број 35/11

³¹ „Службени гласник града Врања“, број 35/11

Општине о основним економским претпоставкама и смерницама за припрему буџета Општине за 2012. годину.

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.

Скупштина општине Босилеград је на седници одржаној 25.08.2008. године донела Статут општине Босилеград.

Скупштина општине Босилеград је на седници одржаној 15.09.2011. године донела Одлуку о допуни Пословника Скупштине општине Босилеград³² где су у члану 87. став 6. додате речи да се седница Скупштине може одржати путем телефона, што није у складу са чланом 35. Закона о локалној самоуправи и чланом 40. Статута општине Босилеград, којим је предвиђено да су седнице Скупштине општине јавне.

У поступку ревизије, на седници Скупштине општине одржаној 25.04.2013. године донет је нови Пословник Скупштине општине Босилеград³³ у коме су у члану 87. став 6. брисане речи: „или одлучити да се седница скупштине може одржати путем телефона“.

На основу члана 55. Статута општине Босилеград, Председник општине је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 69. Статута Општинска управа општине Босилеград образује се као јединствен орган, а према члану 70. Статута Општинском управом руководи Начелник Општинске управе.

Према одредбама члана 2. Закона о буџетском систему директни корисници буџетских средстава локалних власти су органи и службе. Чланом 25. Статута општине Босилеград утврђено је да су органи Општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Чланом 15. став 1. тачка 26. и тачка 27. Статута општине Босилеград одређено је да Општина у вршењу својих надлежности организује вршење послова правне заштите својих права и интереса и образује органе, организације и службе за потребе Општине и уређује њихову организацију.

Општинско веће општине Босилеград донело је Одлуку о Општинском јавном правобранилаштву број 06-35/2001 од 10.09.2001. године. Према члану 1. наведене Одлуке, послове правне заштите и имовинских права и интереса општине Босилеград обавља Општинско јавно правобранилаштво а према члану 5. Општинско јавно правобранилаштво је самостални орган.

Општина је основала два јавна предузећа ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ и ЈП „Ветеринарска амбуланта“ Босилеград и једно јавно комунално предузеће ЈКП за комуналије и услуге „Услуга Босилеград“.

На основу члана 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса³⁴ (на снази до 24.12.2012. године), јавно предузеће доноси годишњи програм пословања за сваку календарску годину и доставља га оснивачу ради давања сагласности, најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину. Програм се сматра донетим када на њега сагласност да оснивач. Уколико се Програм не донесе до почетка календарске године за коју се Програм доноси, за обрачун и исплату зарада и

³² „Службени гласник града Врања“, број 28/11

³³ „Службени гласник града Врања“, број 17/13

³⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 25/2000, 25/2002, 107/2005, 108/2005 – испр. и 123/2007 – др.закон

висину цена производа и услуга примењује се Програм за претходну годину (члан 22 а. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса).

У Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ у оквиру трезора 028 - Босилеград, са јединственим бројем буџетског корисника (04600) од органа Општине обухваћени су само Општинско веће и Општинска управа. Остали органи Општине немају отворен свој ЈББК и не фигуришу као директни корисници буџетских средстава. У Одлуци о буџету општине Босилеград за 2012. годину директни корисници су: Скупштина општине и Општинско веће (функција 110) и Општинска управа (функција 130).

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

Директни корисници немају отворене подрачуна већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета општине Босилеград. 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: Центар културе „Босилеград“, Народна библиотека „Христо Ботев“, Предшколска установа „Дечја радост“, ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“, Спортско друштво „Младост“ и 37 месних заједница. У Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ у оквиру трезора 028 - Босилеград, са јединственим бројем буџетског корисника (04600) као индиректни корисници Општине обухваћени су: Шаховски клуб „Младост“, Атлетски клуб „Младост“, Одбојкашки клуб „Младост“ и Фудбалски клуб „Младост“.

Спортско друштво „Младост“ је недобитна, невладина организација, регистрована као удружење клубова и спортских организација, коју су основала 4 клуба уписана у регистар спортских организација и то: Шаховски клуб „Младост“, Атлетски клуб „Младост“, Одбојкашки клуб „Младост“ и Фудбалски клуб „Младост“. Спортско друштво „Младост“ није основано од стране општине и не може бити индиректни корисник буџетских средстава.

Општинска управа је Одлуком о организацији Општинске управе општине Босилеград образована као јединствен орган, са следећим одељењима:

- Одељење за општу управу и душтвене делатности,
- Одељење за финансије и привреду,
- Одељење за урбанизам, имовинско правне послове, комунално стамбене послове и грађевинске послове.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- јавна предузећа чији је оснивач општина Босилеград, доставила су програме пословања 12. и 13. децембра 2011. године, а Скупштина их је усвојила 19.12.2011. године, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса;

- општина Босилеград није Статутом одредила Општинско јавно правобранилаштво, као директног корисника, што није у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему;
- општина Босилеград није усагласила списак директних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“ са директним корисницима одређеним актима општине, што није у складу са чланом 2. и чланом 8. Закона о буџетском систему;
- Општина је као индиректног корисника буџетских средстава одредила Спортско друштво „Младост“, а у Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ у оквиру трезора 028 - Босилеград отворени су и подрачуни за Шаховски клуб „Младост“, Атлетски клуб „Младост“, Одбојкашки клуб „Младост“ и Фудбалски клуб „Младост“, као индиректне кориснице, иако нису основани од стране Општине, што није у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему;
- индиректни корисници буџетских средстава нису вршили пренос неутрошених средстава из 2012. године на рачун извршења буџета до краја истека фискалне године, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему. Средства се задржавају на рачунима корисника и троше у 2013. години као средства из ранијих година.

Препоручујмо одговорним лицима општине Босилеград да: појачаним надзором над радом јавних предузећа, обезбеде припрему и доношење Програма пословања у складу са законом утврђеним роковима; на адекватан начин одреде статус Општинског јавног правобранилаштва, у складу са Законом о буџетском систему; списак директних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“ усклади са својим актима и да о томе обавести Управу за трезор у складу са Законом о буџетском систему; Спортско друштво „Младост“, Шаховски клуб „Младост“, Атлетски клуб „Младост“, Одбојкашки клуб „Младост“ и Фудбалски клуб „Младост“ регистровани су у Регистру удружења, друштава и савеза у области спорта и нису основани од стране Општине, не могу бити индиректни корисници буџетских средстава, сходно обредбама Закона о буџетском систему, па стога препоручујемо да се исти бришу из евиденције индиректних буџетских корисника; успоставе интерно контролно окружење које ће допринети креирању и успостављању ефикасне интерне контроле, што подразумева усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима, да примењују акта донета од стране Скупштине општине, као и да индиректни корисници врше повраћај неутрошених средстава у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (даље Правилник о интерним контролама) у члану 6. прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за

свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

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

Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да израде стратегију управљања ризицима.

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 Босилеград је рачуноводствени систем уредила доношењем следећих интерних општих аката: Правилник о организацији буџетског рачуноводства, број 401-532/10-01 од 31.12.2010. године и Упутство о раду трезора општине Босилеград, број 110-13-2/2010 од 22.10.2010. године.

Ревизијом узорковане документације уверили смо се да општина Босилеград није донела следећа општа акта:

- Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Босилеград и начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине Босилеград;
- Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Босилеград;
- Рачуноводствене политике.

У току ревизије Општина Босилеград је ради доследне примене интерних контролних поступака и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, интерну верификацију, донела следећа општа акта:

- Правилник о организацији буџетског рачуноводства, број 06-152-4/2013 од 06.06.2013. године,
- Упутство о раду трезора општине Босилеград, број 06-152-2/2013 од 06.06.2013. године,
- Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Босилеград: број 06-152-3/2013 од 06.06.2013. године, чији је саставни део коришћење новчаних средстава, управљање новчаним средствима на консолидованом рачуну трезора Општине, пренос неутрошених средстава и инвестирање средстава,
- Рачуноводствене политике, број 06-152-5/2013 од 06.06.2013. године.

Ревизијом узорковане документације, у Одељењу за финансије и привреду сагледавајући организацију вођења буџетског рачуноводства и поступак

подношења, одобравања и реализовања захтева директних и индиректних корисника током извршења буџета, утврдили смо да:

- Одељење за финансије и привреду води дневник и главну књигу трезора, али за директне кориснике не води помоћне књиге (купаца, добављача, основних средстава, залиха и плата) и помоћне евиденције (извршених исплата и благајне бензинских бонова) већ се води приручна - интерна евиденција (у ексел табелама), што није у складу са чланом 11. и чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9., чланом 10. и чланом 11. Правилника о буџетском рачуноводству;
- у 2012. години у пријемној канцеларији рачуни добављача завођени су у књигу рачуна и на исте се стављао пријемни штамбиљ, након тога су оверавани и одобрани од стране надлежног лица (постоје појединачни пропусти). Након овере, рачуни добављача достављани су лицу за пријем рачуна које је вршило њихову проверу, завођење у приручну евиденцију добављача и достављало на извршење Председнику. Примљени рачуни путем поште завођени су у пријемној канцеларији у књигу примљене поште и без пријемног штамбиља достављани су лицу у рачуноводству за пријем рачуна, што није у складу са Правилником о буџетском рачуноводству;
- део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања. Књижење задужења и одобрења на контима добављача вршено је приликом плаћања по рачунима, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у току 2012. године ДБК (Општинска управа и Општинско веће) уз рачуне и осталу документацију нису достављали захтеве за плаћање, што је ближе објашњено у тачкама 4.1.4.7., 4.1.4.9. и 4.1.4.14.;
- у току 2012. године пренос средстава индиректним и осталим корисницима буџетских средстава вршен је на основу поднетих писмених захтева (захтеви од стране појединих корисника нису били у целости попуњени - раздео, глава, позиција). Уз захтеве прилагана је и пратећа документација која је у већини случајева била оверена од стране надлежног органа корисника. Постоје пропусти приликом контроле у погледу формалне и техничке исправности како поднетих захтева корисника тако и у погледу пратеће документације, што није у складу са Правилником о буџетском рачуноводству и Упутством о раду трезора;
- расходи и издаци у износу од 19.815 хиљада динара, који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте из донација нису евидентирани у пословним књигама које води директан корисник, што је у супротности са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе. Овај износ преузет је из приручних евиденција која се за разне пројекте из донација интерно воде, а које не представљају пословне књиге у смислу одредби члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је регулисано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава.

У току ревизије у складу са Правилником о буџетском рачуноводству и Упутством о раду трезора општине Босилеград који су донети 06.06.2013. године:

- рачуни се заводе у пријемној канцеларији, на исте се ставља пријемни штамбиљ, оверавају се и одобравају од стране овлашћеног лица, а потом достављају лицу у рачуноводству где се заводе у књигу примљених рачуна и евидентирају у приручној евиденцији добављача. Од 31.03.2013. године путем „Рино“ пројекта Министарства

финансија - Управе за трезор РС хронолошки се евидентирају све обавезе у року од три дана од њиховог настанка, као и њихово измирење у складу са Законом,

- захтеви за плаћање корисника буџетских средстава (ДБК, ИБК и осталих корисника) заводе се у Књигу примљених захтева за плаћање,
- захтеви за плаћање се попуњавају у целости (раздео, глава, функција, датум пријема и др.),
- директни корисници подносе захтеве за плаћање са пратећом документацијом која се оверава и одобрава од стране овлашћеног лица корисника и лица на пословима трезора,
- рачуни директних и индиректних буџетских корисника имају потпис одговорног лица и лица одговорног за насталу пословну промену на рачуну.
- општина Босилеград је Правилником о буџетском рачуноводству од 06.06.2013. године и Упутством о раду трезора од 06.06.2013. године уредила процедуре за ауторизацију и одобравање, поделу дужности, систем дуплог потписа и остале контролне поступке.

Препоручујемо одговорним лицима Општина Босилеград да: примењују донета интерна акта; успоставе адекватан систем вођења главне књиге трезора, помоћних књига и помоћних евиденција; расходе и издатке који су извршени са наменских подрачуна евидентирају у пословним књигама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

4) Информисање и комуникације

Општина Босилеград преко веб сајта www.bosilegrad.org информиса своје грађане о актуелним дешавањима у општини.

Информације о локалној самоуправи и њеним активностима, објављене су на сајту општине Босилеград и на истом је постављен Информатор о раду општинске управе. Пошто у предходном периоду није редовно одржаван сајт, а на основу препорука Републичког завода за информатику и интернет и Закључка Владе РС број 030-8727/2011-2 од 29. децембра 2011. године, планирано је да у току 2013. године на званичном сајту општине Босилеград буду постављени следећи подаци: организациона структура и надлежности органа и служби локалне самоуправе; контакт информације; одлука о буџету општине Босилеград за 2013. годину; информатор о раду локалне самоуправе; унутрашња организација Општинске управе; Статут општине; стратешки планови, планови развоја; Одлука о завршном рачуну општине Босилеград за 2012. годину; информације о комуналним таксама; информације о накнадама социјалне заштите; одлуке и решења које доносе органи локалне самоуправе (Општинска скупштина, Општинско веће и друго); информације о јавним набавкама које спроводи Општина; процедуре за добијање разних докумената; подношење пореских пријава и урбанистички планови.

Информације и електронска комуникација остварује се преко електронске поште opstina@bosilegrad.rs и путем факса на број 017/877-167, у оквиру кабинета Председника општине. Потом се све информације распоређују на даљу обраду надлежним службама. Актуелне информације свакодневно се објављују и на локалном радију. У складу са Законом о доступности информација од јавног значаја израђен је Информатор о раду општинске управе у Босилеграду и постављен је на сајту општине.

Пореско рачуноводство и евиденције користе софтвер „Института Михајло Пупин“, који може бити ажуриран или промењен ако не задовољава све потребе службе.

У току је израда нове инсталације интернет мреже по пројекту „Израда услужног центра“ са невладином организацијом „Прогрес“. По завршетку пројекта

биће организована служба инфоцентра у оквиру Општинске управе и Општине, у сарадњи са услужним центром.

Општина користи рачуноводствени програм – Трезор „Завода за унапређење пословања“ доо Београд, из 2008. године, који је примљен као донација од НО УНДП, и исти није прилагођен потребама трезорског пословања односно буџетског рачуноводства.

Рачуноводствени програм омогућава вођење главне књиге, дневника, закључног листа и одређени број табела са прегледима. Међутим исти је показао низ недостатака приликом израде финансијских извештаја. Већина финансијских извештаја и анализа састављају се ручно. Наведени програм не омогућава вођење помоћних књига (помоћну књигу добављача, помоћну књигу основних средстава, помоћну књигу плата), нити састављање финансијских извештаја и завршног рачуна, те се целокупна евиденција води у помоћним евиденцијама, приручним ексел табелама и ручно. Обрачун зарада, накнада и осталих додатака запослених врши се у приручним ексел табелама које омогућавају штампање платних спискова и платних листића, води се помоћна евиденција на картицама ручним књижењем.

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији – Службе за ИТ обавило је основни преглед рачунарског програма за рачуноводство и утврђено је да не постоји интегритет базе података јер се неевидентирају сви атрибути трансакције у базу података. Евиденција свих атрибута једне трансакције вршена је само у току 2008. године, а за све остале, што значи и за 2012. годину, рачунарски програм је радио у демонстрационом моду и у колону број конта уместо броја уписивао је звезде и реч TRIAL DEMO.

Ревизијом узорковане документације уверили смо се да:

- приликом коришћења рачуноводственог програма често се дешавају блокаде које не могу да се брзо отклоне; коришћење података као што је пренос, преглед и штампа нису доступни запосленима на пословима Трезора и припрему буџета, као и осталим надлежним службама које траже на увид документацију у електронском облику;
- рачунарска апликација за финансијско књиговодство у предметној години радила је у демонстрационом режиму (демо режим рада служи само за презентацију могућности рачунарског програма) и увидом у стање података утврђено је да се не могу сматрати употребљивим и поузданим основом за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција.

На основу писменог појашњења одговорних лица, Општина Босилеград планира да ће у 2013. години набавити нови софтвер који ће омогућити несметан рад финансијске - рачуноводствене службе, који ће пружити тражене информације у форми и облику којим то налажу законски прописи и омогућити вођење књиговодствене евиденције у помоћним књигама, као и израду потребних извештаја и прегледа.

Препоручујмо одговорним лицима општини Босилеград да: изврше реорганизовање буџетског рачуноводства у циљу обједињавања података у главној књизи; успоставе ефикаснији рачуноводствени систем; унапређењем софтвера за вођење пословних књига обезбеде свеобухватну и прегледну евиденцију и обезбеде одржавање и техничку подршку корисницима.

5) Праћење и процена система

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

У члану 55. Статута општине Босилеград одређено је да Председник општине оснива Службу за инспекцију и ревизију коришћења буџетских средстава.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Босилеград број: 110-427/2009 од 31.12.2009. године у оквиру Одељења за финансије и привреду систематизовано је радно место инспектора за контролу и ревизију буџета за које је предвиђен један извршилац, који обавља контролу и ревизију над директним и индиректним корисницима средстава буџета општине, јавним предузећима и правним лицима чији је оснивач општина, врши контролу примене закона у области материјало – финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава свих корисника буџета општине, доноси решења којима налаже мере и одређује рок за отклањање утврђених неправилности.

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

Интерна ревизија

На основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору³⁵, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију.

Ревизијом узорковане документације уверили смо се да: општина Босилеград није успоставила и организовала интерну ревизију, што није у складу 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.

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

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

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Одељење за финансије и привреду сачинило је Упутство за припрему буџета општине Босилеград за 2012. годину на начин и са садржајем прописаним одредбама члана 40. Закона о буџетском систему и 06.11.2011. године проследило га корисницима буџета. Упутство садржи: пројектоване макроекономске параметре за период од 2012. – 2014. године, садржину предлога финансијских планова буџетских корисника (захтев за текуће издатке, захтев за додатна средства, захтев за основна средства и образац

³⁵ „Службени гласник РС“, број 99/11

финансијског плана). Упуство је достављано директним корисницима (Скупштини, Општинском већу и Општинској управи) и индиректним корисницима (Установи „Центар културе“ Босилеград, Народној библиотеци „Христо Ботев“, Предшколској установи „Дечја радост“, ЈП „Дирекцији за ГЗП“, Спортском друштву „Младост“ и осталим корисницима буџета (основној школи „Георги Димитров“, Гимназији Босилеград, Дому здравља, Дому ученика, ЈП Услуга, ЈП Ветеринарска амбуланта Босилеград).

Нацрт Одлуке о буџету општине за 2012. годину сачињен је у прописаној законској форми и достављен је Општинском већу, дана 09.12.2011. године, које је утврдило Предлог Одлуке о буџету за 2012. годину и 12.12.2011. године упутило исти Скупштини општине Босилеград на разматрање и доношење. Након разматрања Предлога, Скупштина општине Босилеград је 19.12.2011. године донела Одлуку о буџету општине за 2012. годину, која је објављена у „Службеном гласнику града Враћа“, број 35/11 од 27.12.2011. године. Одлука о буџету општине за 2012. годину послата је 21.12.2011. године Министарству финансија и Управи за трезор.

Одлуком о буџету општине Босилеград за 2012. годину укупни приходи и примања планирани су у износу од 355.894 хиљаде динара, а састоје се из прихода и примања буџета од 289.661 хиљаде динара и прихода индиректних корисника из других извора од 66.233 хиљаде динара. Приходе и примања буџета у износу од 289.661 хиљаде динара чине: текући приходи у износу од 273.561 хиљаде динара, примања од продаје домаћих акција и капитала у износу од 100 хиљада динара, као и део пренетих средстава из претходне године у износу од 16.000 хиљада динара. У складу са планираним средствима, извршен је распоред расхода и издатака по разделима, позицијама, функционалним и економским класификацијама.

Одлука о 1. измени и допуни Одлуке о буџету општине Босилеград за 2012. годину донета је 14.02.2012. године. Укупни приходи и расходи увећани су за 156.246 хиљада динара, а односе се на распоред прихода од трансфера од других нивоа власти у износу од 155.746 хиљада динара и приходе од накнаде за коришћење шумског и пољопривредног земљишта у износу од 500 хиљада динара. Након спроведених измена, укупни буџет општине Босилеград износио је 445.907 хиљада динара.

Одлука о 2. измени и допуни Одлуке о буџету општине Босилеград за 2012. годину донета је 12.03.2012. године. Укупни приходи и расходи увећани су за 11.847 хиљада динара, а односе се на распоред прихода од трансфера од других нивоа власти у износу од 11.847 хиљада динара. Након спроведених измена, укупни буџет општине Босилеград износио је 457.754 хиљаде динара.

Одлука о 3. измени и допуни Одлуке о буџету општине Босилеград за 2012. годину донета је 02.04.2012. године. Укупни приходи и расходи увећани су за 819 хиљада динара, а односе се на распоред прихода од трансфера од других нивоа власти у износу од 819 хиљада динара. Након спроведених измена, укупни буџет општине Босилеград износио је 458.573 хиљаде динара.

Одлука о 4. измени и допуни Одлуке о буџету општине Босилеград за 2012. годину донета је 17.05.2012. године. Укупни приходи и расходи увећани су за 6.533 хиљаде динара, а односе се на распоред прихода од трансфера од других нивоа власти у износу од 5.289 хиљада динара, остали општински приходи у износу од 1.000 хиљада динара, пренета неутрошена средства смањују се за 6.398 хиљада динара и вишак нераспоређених средстава из предходне године повећавају се за 6.643 хиљаде динара. Након спроведених измена, укупни буџет општине Босилеград износио је 465.106 хиљада динара.

Одлука о 5. измени и допуни Одлуке о буџету општине Босилеград за 2012. годину донета је 17.07.2012. године. Укупни приходи и расходи увећани су за 18.922

хиљаде динара, а односе се на распоред прихода од пореза на имовину у износу од 4.400 хиљада динара, трансфера од других нивоа власти у износу од 319.952 хиљаде динара, приходе од накнаде за коришћење природних добара у износу од 4.000 хиљада динара и остали општински приходи у износу од 2.000 хиљада динара. Након спроведених измена, укупни буџет општине Босилеград износио је 484.028 хиљада динара.

Одлука о 6. измени и допуни Одлуке о буџету општине Босилеград за 2012. годину донета је 24.10.2012. године. Укупни приходи и расходи у укупном износу смањују се за 12.400 хиљада динара, а односе се на распоред прихода од пореза, таксе и накнаде на моторна возила који се увећавају за 800 хиљада динара, накнада за коришћење добара од општег интереса увећава се за 100 хиљада динара, општинске накнаде смањују се за 600 хиљада динара, текући трансфери од других нивоа власти смањују се за 12.819 хиљада динара, општинске административне таксе увећавају се за 100 хиљада динара и приходи од новчаних казни за прекршаје увећавају се за 20 хиљада динара. Након спроведених измена, укупни буџет општине Босилеград износио је 471.628 хиљада динара.

Одлука о 7. измени и допуни Одлуке о буџету општине Босилеград за 2012. годину донета је 17.12.2012. године. Укупни приходи и расходи нису се мењали и износе 471.628 хиљада динара, промене су настале на појединим апропријацијама код расхода.

Укупна планирана средства буџета након предложених измена и допуна износе 537.861 хиљаде динара, а састоје се из прихода и примања буџета од 471.628 хиљада динара и прихода индиректних корисника из других извора од 66.233 хиљаде динара. Приходе и примања буџета у износу од 471.628 хиљада динара чине: текући приходи у износу од 455.284 хиљаде динара, примања од продаје домаћих акција и капитала у износу од 100 хиљада динара, као и део пренетих средстава из претходне године и вишка нераспоређених средстава из предходне године у износу од 16.244 хиљаде динара. У складу са планираним средствима извршен је распоред расхода и издатака по разделима - директним корисницима буџета, функционалним, економским класификацијама и позицијама.

У следећој табели дат је преглед прихода и примања буџета по Одлуци о 7. измени и допуни Одлуке о буџету општине Босилеград за 2012. годину:

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	План за 2012. годину
321310	Пренета неутрошена наменска средства из предходних година	9.602
321311	Вишак нераспоређених средстава	6.642
	Укупно пренета неутрошена средства	16.244
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	58.405
712	Порез на фонд зарада	100
713	Порез на имовину	6.400
714	Порез на добра и услуге	2.215
716	Други порези	34.000
732	Донације	2.000
733	Трансфери	336.174
741	Приходи од имовине	5.700

742	Приходи од продаје добара и услуга	1.550
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	180
744	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	360
745	Мешовити и неодређени приходи	2.000
771	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	200
731	Донације од иностраних држава	6.000
Укупно текући приходи		455.284
921	Примања од продаје домаће финансијске имовине	100
Укупна примања		100
Укупно приходи и примања		471.628
Сопствени приходи		66.233
Укупно		537.861

У следећој табели дат је преглед расхода и издатака по Одлуци о 7. измени и допуни Одлуке о буџету општине Босилеград за 2012. годину.

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	План за 2012. годину
41	Расходи за запослене	156.353
42	Коришћење роба и услуга	119.254
44	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	7.500
45	Субвенције	110.855
46	Донације, дотације и трансфери	50.914
47	Социјално осигурање и социјална заштита	17.004
48	Остали расходи	20.779
49	Средства резерве	2.300
Укупно текући расходи		484.959
51	Основна средства	52.552
54	Природна имовина	350
Укупно издаци за нефинансијску имовину		52.902
Укупно расходи и издаци		537.861

У поступку ревизије Одлуке о буџету општине Босилеград за 2012. годину и Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Босилеград за 2012. годину на основу узорковане документације утврђено је следеће:

- у Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине за 2012. годину планирани приходи и примања исказани су само за средства из буџета, сопствене приходе, трансфере и делимично из донација, без прихода и примања из осталих извора, што је супротно члану 5. Закона о буџетском систему који прописује да се буџетски приходи и примања распоређују и исказују по врстама;
- општи део Одлуке о буџету општине Босилеград за 2012. годину и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Босилеград за 2012. годину не садржи све делове који су прописани чланом 28. Закона о буџетском систему: рачун прихода и расхода и нето набавку нефинансијске имовине (буџетски суфицит, односно дефицит) и рачун финансирања;
- није утврђен износ укупног фискалног суфицита-дефицита и начин његовог финансирања, што није у складу са чланом 30. Закона о буџетском систему;

- у посебном делу Одлуке о буџету у истом разделу, у оквиру функције 110 - Скупштина и Општинско веће заједно су исказани финансијски планови законодавне и извршне власти, што је супротно члану 28. став 3. Закона о буџетском систему. Статутом општине Босилеград прописано је да су органи Општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

Општинско веће општине Босилеград донело је Одлуку о Општинском јавном правобранилаштву број 06-35/2001 од 10.09.2001. године. Према члану 5. наведене Одлуке Општинско јавно правобранилаштво је самостални орган. Општинско јавно правобранилаштво, као директни корисник није планиран у Одлуци о буџету општине Босилеград за 2012. годину;

- код Скупштине и Општинског већа планирани су расходи који се односе на све директне кориснике од категорије 42 – коришћење роба и услуга до категорије 51 – основна средства, док су код Општинске управе планирани расходи категорије 41 – расходи за запослене који се односе на све директне кориснике. Чланом 46. Одлуке о Општинској управи општине Босилеград уређено је да средства за финансирање послова Општинске управе чине: средства за расходе за запослене, средства за коришћење услуга и роба, средства за набавку и одржавање основних средстава и средства за отплату кредита. Одлука о буџету општине Босилеград за 2012. годину није у сагласности са Одлуком о Општинској управи општине Босилеград;

- Одлука о буџету општине за 2012. годину није припремана и извршавана на основу система јединствене буџетске класификације која обухвата економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака, организациону класификацију, функционалну класификацију и класификацију према изворима финансирања, што је супротно одредбама члана 29. Закона о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем:

1. На разделу 6, економска класификација 441 – отплата домаћих камата, планирана су средства за отплату главнице домаћим кредиторима, уместо на економској класификацији 611 – отплата главнице домаћим кредиторима.

2. На разделу 8, економска класификација 451 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, планирана су средства за:

- а) буџетске фондове. Буџетски фонд је евиденциони рачун у оквиру главне књиге трезора, који отвара надлежни извршни орган локалне власти, како би се поједини буџетски приходи и примања, расходи и издаци водили одвојено, ради остваривања циља који је предвиђен посебним локалним прописом или међународним споразумом, како је предвиђено чланом 64. Закона о буџетском систему;

- б) Пројекте у оквиру функције 110.

3. На разделу 9, економској класификацији 463 – трансфери осталим нивоима власти, планирана су средства за Месне заједнице које су индиректни буџетски корисници.

4. На разделу 10, функцији 90, економској класификацији 472 – накнаде за социјалну заштиту из буџета, планирана су средства која се преносе „Центру за социјални рад“ Босилеград.

5. На разделу 11, економска класификација 481 – дотације невладиним организацијама, планирана су средства за Историјски архив Врање, за донације, за таксу приликом решавања имовинско правних односа, за сталну конференцију општина и градова и за ЈП „Ветеринарска амбуланта“ Босилеград.

6. У посебном делу Одлуке о буџету у оквиру извора финансирања 01 - приходи буџета исказани су и расходи и издаци који се финансирају из извора финансирања пренетих

неутрошених средстава из претходне године у износу од 9.602 хиљаде динара, односно нису разграничени расходи и издаци који се финансирају из извора 01 и извора 13.

- Одлуком о буџету за 2012. годину средства за редован рад политичких странака и финансирање трошкова изборне кампање нису планирана у обиму прописаном Законом о финансирању политичких странака и Законом о финансирању политичких активности. Средства за финансирање редовног рада политичких странака и финансирање трошкова изборне кампање планирана су паушално у износу од 158 хиљада динара, а иста је требало планирати у износу од 684 хиљаде динара, од чега за редован рад у износу од 344 хиљаде динара и за трошкове изборне кампање у износу од 340 хиљада динара. Планирано је 526 хиљада динара мање од законом прописаног износа, што је супротно са одредбама члана 4. Закона о финансирању политичких странака и члана 16. и 20. Закона о финансирању политичких активности. Општина Босилеград није вршила исплату за трошкове изборне кампање и за редован рад политичких странака. У поступку ревизије ревизорима је достављена Изјава председника ДСС и председника ПУПС-а у којој се каже да се средства која припадају по основу наведених Закона не планирају у Одлуци о буџету, јер те странке не желе исплату по том основу због уштеде у буџету. Осталим странкама није вршена исплата, јер оне нису доставиле доказ да су отвориле наменски рачун за уплату средстава по том основу;
- нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета, јер је Упутство за припрему буџета општине Босилеград достављено корисницима 06.11.2011. године уместо 01.08.2011. године и предлог Одлуке о буџету утврђен је 12.12.2011. године уместо до 01.11.2011. године, што је супротно са чланом 31. Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије достављена је **Одлука о II ребалансу буџета општине Босилеград за 2013. годину у коме је планирано:** у општем делу Одлуке о буџету исказан је рачун прихода и расхода и нето набавка нефинансијске имовине (буџетски суфицит, односно дефицит) и рачун финансирања; утврђен је износ укупног фискалног суфицита-дефицита и начин његовог финансирања; у Одлуци о буџету планирани су сви изворни приходи општине; посебно је исказана законодавна и извршна власт; средства за редован рад политичких странака планирана су у обиму прописаном одредбама Закона о финансирању политичких активности.

Одговорним лицима за припрему и израду буџета Општине препоручује се да се у складу са Законом о буџетском систему: исказу приходи и примања по врстама, Општинско јавно правобранилаштво планира у Одлуци о буџету; Одлука о буџету припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације и да се Одлука о буџету доноси у року прописаном буџетским календаром.

4.1.2. Приходи

Општина Босилеград у 2012. години планирала је приходе у износу од 521.617 хиљада динара, а остварила 393.735 хиљада динара. У структури остварених прихода у износу од 393.735 хиљада динара, највеће учешће имају текући приходи у износу од 388.918 хиљада динара, у оквиру којих највеће учешће имају приходи од пореза на доходак, добит и капиталне добитке у износу од 63.957 хиљада динара.

Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

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

(у хиљадама динара)

Ек.клас.	Опис	План из буџета (01)	Остварење (01)	Укупно остварење	% (4/3)
1	2	3	4	5	6
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	58.405	63.957	63.957	109
711110	Порез на зараде	51.300	54.258	54.258	106
711120	Порез на приходе од самосталних делатности	2.700	3.187	3.187	118
711140	Порез на приходе од имовине (непок.,пољоп.,шумар.,зем.)	600	504	504	84
711180	Месни самодопринос	5			
711190	Порез на друге приходе	3.800	6.008	6.008	158
712	Порез на фонд зараде	100			
713	Порез на имовину	6.400	5.696	5.696	89
713120	Порез на имовину	4.400	4.565	4.565	104
713310	Порез на наслеђе и поклон	500	229	229	46
713420	Порез на капиталне трансакције (пренос апсолутних права)	1.500	902	902	60
714	Порези на добра и услуге	2.215	2.118	2.118	96
714510	Порези, таксе и накнаде на моторна возила	1.400	1.560	1.560	114
714540	Накнада за коришћење добара од општег интереса	400	308	308	77
714550	Боравишна такса	250	142	142	57
714560	Општинске накнаде	100	68	68	68
716	Други порези	34.000	37.123	37.123	109
716110	Комунална такса за фирму	34.000	37.123	37.123	109
731	Донације од иностраних држава	6.000	1.161	12.047	19
731150	Текуће донације од иностраних држава	6.000	1.161	12.047	
732	Донације од међународних орг.	2.000		1.010	
732150	Текуће донације од међународних орг.	2.000		1.010	
733	Трнсфери од других нивоа власти	336.174	248.219	248.219	74
733150	Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа опш.		247.219	247.219	
733250	Капитални трансфери од др. н		1.000	1.000	
741	Приходи од имовине	5.700	4.932	4.932	86
741150	Камата на средства КРТ	600	1.560	1.560	260
741510	Накнада за коришћење прир.добара.	4.000	3.029	3.029	76
741520	Накнада за коришћење шумског и пољ. земљишта	500	254	254	51
741530	Накнада за коришћење простора и грађ.земљишта	100	59	59	60
741550	Накнада за коришћење добара од општег интереса	500	29	29	6
742	Приходи од продаје добара и услуга	1.550	1.543	2.051	99
742150	Приходи од продаје добара и услуга или закупа	300	281	468	
742250	Таксе у корист нивоа општина	250	235	286	
742350	Приходи опш.органа од споредне продаје добара	1000	1.027	1.298	
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	180	215	215	120
743350	Приходи од новчаних казни за прекршаје у корист општине		215	215	
744	Добровољни трансфери од физ.и правних лица	360		727	
744150	Текући добровољни трансфери од физ.и			727	

	правних лица				
745	Мешовити и неодређени приходи	2.000	1.033	5.762	52
745150	Мешовити и неодређени приходи у корист нивоа општине		1.033	5.762	
771	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	200	155	3.845	78
771110	Меморандумске ставке за реф.расхода		155	3.845	
781	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу			403	
791	Приходи из буџета			812	
811	Примања од продаје непокретности			284	
823	Примања од продаје робе за даљу продају			4.534	
921	Примања од продаје домаће финансијске имовине	100			
	УКУПНО ПРИХОДИ	455.384	366.152	393.735	

Порези -710000

Приходи од пореза износе 108.894 хиљаде динара и чине их:

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
7110	Порез на доходак и капиталне добитке	63.957
7130	Порез на имовину	5.696
7140	Порез на добра и услуге	2.118
7160	Други порези	37.123
	Укупно	108.894

У структури пореза у 2012. години, општина Босилеград остварила је највеће приходе по основу пореза на зараде у износу од 54.258 хиљада динара. У складу са Законом о финансирању локалне самоуправе³⁶ јединици локалне самоуправе припада 80% од пореза на зараде који се плаћа према пребивалишту запосленог.

У Одељењу за финансије и привреду запослени на пословима утврђивања, наплате и контроле локалних јавних прихода и инспектор канцеларијске контроле Општине Босилеград, доноси решења, наплаћује и контролише наплату пореза на земљиште, пореза на имовину физичких лица, правних лица, комуналних такси, посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине.

Преглед остварења локалних јавних прихода које наплаћује Одељење за финансије и привреду, запослени на пословима утврђивања, наплате и контроле локалних јавних прихода и инспектор канцеларијске контроле Општине Босилеград:

(у хиљадама динара)

Субјекат ревизије Општина Босилеград			Број издатих решења за пореску обавезе за 2012.	Утврђене обавезе по издатим решењима за 2012.	Наплаћени јавни приходи		Индекс (8:7)	Стање потраживања на дан 01.01.2013. године		Број послатих опомена	Број принудних наплата
Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2012. године				2011	2012		Главни дуг	Камата		
	Главни дуг	Камата									
Порез на земљиште	100	170	(22)	240	112	217	1,93	136	214	-	-
Порез на имовину од физичких лица	1.566	853	1.123	1.656	1.381	1.644	1,19	1.759	1.088	95	21
Порез на имовину од правних лица	1.298	2.180	22	2.831	1.075	2.921	2,72	1.460	2.747	-	-
Посебна накнада за зашт. и унапређење животне средине	69	17	16	87	76	68	0,89	92	32	-	-

³⁶ „Службени гласник РС», број 62/2006,47/2011 и 93/2012

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	6.095	5.018	142	34.999	40.491	37.118	0,92	7.569	7.364	4	2
Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама	-		1	40	-	19	-	13	1	-	-
Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу	33	71	-	-	-	-	-	33	92	-	-
Укупно	9.163	8.309	1.304	39.845	43.135	41.987	0,97	110.621	11.538		

На основу података у приказаној табели, укупно стање потраживања по основу јавних прихода које наплаћује Одељење за финансије и привреду, запослени на пословима утврђивања, наплате и контроле локалних јавних прихода и инспектор канцеларијске контроле Општине Босилеград, на име главног дуга и камате на дан 01.01.2013. године износи 122.159 хиљада динара. У току 2012. године јавни приходи су наплаћени у износу од 41.987 хиљада динара.

Одељење за финансије и привреду, запослени на пословима утврђивања, наплате и контроле локалних јавних прихода и инспектор канцеларијске контроле Општине Босилеград, доноси решења којима се утврђује порез на имовину и порез на земљиште на основу Одлуке о висини стопе пореза на имовину³⁷.

Локалне комуналне таксе за 2012. годину наплаћиване су на основу Одлуке о локалним комуналним таксама и Одлуке о измени Одлуке о локалним комуналним таксама³⁸ која садржи дванаест тарифа локалних комуналних такси. Тарифа локалне комуналне таксе утврђује обвезнике, висину, олакшице, начин утврђивања и плаћања локалне комуналне таксе, начин контроле и рачун на који се уплаћује иста. На основу наведене Одлуке, општина Босилеград је у 2012. години остварила веће приходе по следећим таксама:

- комунална такса за истицање фирме у износу од 37.123 хиљаде динара,
- комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим за пољопривредна возила и машине у износу од 943 хиљаде динара,
- комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе у износу од 59 хиљада динара.

Општина Босилеград је Одлуку о локалним комуналним таксама³⁹ усагласила са Законом о финансирању локалне самоуправе⁴⁰.

Општина Босилеград добила је сагласност од Министарства финансија и привреде, број 434-06-00022/2012-03 од 27.11.2012. године, за наплату локалне комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору у већем износу за обвезнике који обављају делатности наведене у члану 15.а став 6. (производња и дистрибуција електричне енергије, кабловске телекомуникације, остало монетарно посредовање), јер је степен развијености општине испод 50% од републичког просека.

Одељење за финансије и привреду, запослени на пословима утврђивања, наплате и контроле локалних јавних прихода и инспектор канцеларијске контроле Општине Босилеград је 2009. године, преузело надлежност за администрирање локалних јавних прихода од Пореске управе, и континуирано ради на ажурирању базе података пореских обвезника и повећању пореских прихода. У прилог томе говори чињеница да је у 2009. години донето 376 решења за порез на имовину и земљиште и остварен приход од 885 хиљада динара, а 2012. године донето је 1.145 решења и приход по основу пореза на имовину и земљиште остварен је у износу од 4.782 хиљаде динара. Вишеструко је увећан износ прихода по основу локалне комуналне таксе, пре

³⁷ „Службени гласник града Врања“, број 34/2010 и 4/2011

³⁸ „Службени гласник града Врања“, број 41/2012“

³⁹ „Службени гласник града Врања“, број 32/2012

⁴⁰ „Службени гласник РС“, број 62/06, 47/11 и 93/12

свега за истицање фирме на пословном простору и то са 13.069 хиљада динара у 2009. години на 37.123 хиљаде динара у 2012. години.

Одлука о условном отпису камате и мировању дуга донета је у 2013. години и у току је спровођење књиговодствених операција по упутству Института „Михајло Пупин“ у циљу правилне примене одредаба поменуте Одлуке и Закона о условном отпису камата и мировању дуга, када ће се видети и ефекти примене ове одлуке. Након контролног упита стања у 2013. години, биће утврђено колики је износ главног дуга у мировању и износ камате, која би уз испуњење одговарајућих услова била отписана.

Са принудном наплатом се делимично стало у последњем кварталу 2012. године, због доношења Закона о отпису камате, који је омогућио репрограм главног дуга на дан 31.10.2012. године обвезницима уз испуњење одређених услова, као и Закона о изменама и допуна Закона о финансирању локалне самоуправе, који је почео да се примењује од 01.10.2012. године, када су за обвезнике локалне комуналне таксе доносили нова – измењена решења. У наредном периоду, свим обвезницима који се не буду квалификовали за отпис камате и мировања дуга биће уручене опомене и покренут поступак принудне наплате.

Приходи од накнаде за загађивање животне средине евидентирани су у износу од 308 хиљада динара. То је републички приход који се наплаћује на основу Закона о заштити животне средине. Средства која је Република пренела трошила су се на основу Програма коришћења средстава за заштиту и унапређење животне средине општине Босилеград за 2012. годину, који је усвојила Скупштина општине Босилеград дана 19.12.2012. године, број 06-222/2012. Министарство животне средине и просторног планирања дало је сагласност на наведени Програм, број 401-00-907/2011-01 од 26.01.2012. године.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине утврђивана је и наплаћивана на основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине на територији општине Босилеград⁴¹. Обвезници плаћања ове накнаде су власници, односно закупци непокретности - пословног простора, који се користи за обављање пословних делатности. Утврђивање обавезе и контролу наплате накнаде врши Одељење за финансије и привреду, запослени на пословима утврђивања, наплате и контроле локалних јавних прихода и инспектор канцеларијске контроле Општине Босилеград које је у 2012. години издало 16 решења. Остварени приходи по овом основу износе 68 хиљада динара.

Приходи од боравишне таксе евидентирани су у износу од 142 хиљаде динара. Боравишну таксу плаћа физичко лице које користи услуге смештаја у угоститељским, односно туристичким објектима на територији општине, изван свог пребивалишта, а на основу Одлуке о боравишној такси⁴².

На основу извршене ревизије утврђивања и наплате локалних комуналних такси утврђено је следеће:

- Општина Босилеград није остварила приход за следеће локалне комуналне таксе које је увела Одлуком о локалним комуналним таксама: држање средстава за игре („забавне игре“); коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима и заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова;
- ревизорима није презентован доказ о извршеној контроли над спровођењем Одлуке о локалним комуналним таксама, у складу са чланом 5. Одлуке, по којој је ЛПА задужена за контролу спровођења наведене Одлуке.

⁴¹ „Службени гласник града Врања“, број 34/09

⁴² „Службени гласник града Врања“, број 34/10

Одговорним лицима препоручујемо да доследно спроводе Одлуку о локалним комуналним таксама за територију Општине и врше наплату за комуналне таксе које су прописане Одлуком; да Локална пореска администрација изврши контролу над спровођењем Одлуке о локалним комуналним таксама.

Донације и трансфери – 730000

Донације и трансфери у 2012. години износе 249.380 хиљада динара, а састоје се од:

- текућих донација од иностраних држава у корист општина у износу од 1.161 хиљаде динара за израду пројекта „Реконструкција цркве у селу Извор“. Средства је пренела Администрација на министарски савет Дирекције „Вероисповеданије“ Бугарске (Уговор о донацији од 26.07.2012. године),

- текућих ненаменских трансфера од Републике у корист нивоа општине у износу од 243.876 хиљада динара,

- других текућих трансфера од Републике у корист нивоа општине у износу од 30 хиљада динара, исплата помоћи Комесаријата за избеглице РС за помоћ набавке огрева интерно расељеним лицима,

- текућих наменских трансфера, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општине у износу од 3.313 хиљаде динара; **1.** Министарство омладине и спорта РС пренело је канцеларији за младе, пројекат „И ја имам таленат“ износ од 541 хиљаде динара (Уговор број 401-01-85/2012-04). **2.** Министарство омладине и спорта РС пренело је канцеларији за младе, пројекат „Млади Босилеграда - у здравом телу здрав дух“ износ од 273 хиљаде динара (Уговор број 401-01-182/2012-04). **3.** Износ од 2.500 хиљада динара пренело је Министарство финансија из средстава резерве⁴³ од 27.02.2012. године на име помоћи Републике Србије у санацији штета у јединицама локалне самоуправе, насталих након обилних падавина у току јануара и фебруара 2012. године. Ова средства нису утрошена до краја 2012. године,

- капиталних наменских трансфера, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општине у износу од 1.000 хиљада динара; **1.** РС Канцеларија за одрживи развој недовољно развијених подручја износ од 500 хиљада динара (Уговор број 401-01-75/2011-01) **2.** РС канцеларија за одрживи развој недовољно развијених подручја износ од 500 хиљада динара (Уговор број 401-01-2456/2012-02). Предмет ових Уговора је суфинансирање израде главног пројекта општинских путева.

Други приходи - 740000

Други приходи износе 13.688 хиљада динара и чине их:

Конто	Опис	(у хиљадама динара) Износ
741000	Приходи од имовине	4.932
742000	Приходи од продаје добара и услуга	2.052
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	215
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	727
745000	Мешовити и неодређени приходи	5.762
Укупно		13.688

⁴³ „Службени гласник РС“, број 14

Општина Босилеград је у 2012. години остварила приход од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у Управу за трезор у износу од 1.560 хиљада динара.

Приходи од накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса остварени су у износу од 3.029 хиљада динара. На делу територије општине Босилеград предузеће „Грот“ ад из Криве Феје врши експлоатацију металне сировине (олово - цинкове руде). По овом основу а у складу са Уредбом о начину плаћања накнаде коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса за 2012. годину⁴⁴ од 29.12.2011. године ово предузеће извршило је уплату средстава надлежном Министарству, а Министарство је део средстава пренело општини Босилеград .

Приход од давања у закуп непокретности остварен је у износу од 281 хиљаде динара. Приход је остварен на основу Уговора о закупу који је Општинска управа општине Босилеград закључила са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ ад Београд, број 345-95/2006 године од 12.04.2006. године, на рок од десет година. Предмет Уговора је издавање простора ради постављења инсталације базне радио станице.

Приходи од општинских административних такси остварени су у износу од 64 хиљаде динара. Одлуком о локалним административним таксама⁴⁵ прописана је такса по тарифним бројевима од 1 до 12.

Накнада за уређивање грађевинског земљишта за изградњу стамбеног и пословног простора утврђивана је и наплаћивана на основу Одлуке о висини трошкова уређивања грађевинског земљишта за 2012. годину која је донета на основу Закона о планирању и изградњи⁴⁶. У току 2012. године наплаћено је 172 хиљаде динара. Обрачун накнаде на основу приложене документације доноси Одељење за урбанизам, имовинско правне послове, комунално стамбене послове и грађевинске послове. Општина Босилеград у 2012. години није закључивала уговоре којим се уређују међусобни односи у погледу уређивања грађевинског земљишта, динамика плаћања, обим, структура и рокови за извођење радова на уређивању земљишта, као и поступак и услови измене уговора (промена намене, површине објекта и др.).

На основу извршене ревизије утврђивања и наплате накнада за уређивање грађевинског земљишта за изградњу стамбеног и пословног простора утврђено је следеће: Општина Босилеград није закључивала уговоре којим се уређују међусобни односи у погледу уређивања грађевинског земљишта, што је супротно члану 93. Закона о планирању и изградњи⁴⁷.

Препоручујемо општини Босилеград да приликом обрачуна накнаде за уређивање грађевинског земљишта, закључи уговор са инвеститором, у складу са Законом о планирању и изградњи.

Приходи које својом делатношћу врши Општинска управа, остварени су у износу од 1.027 хиљада динара. Одлуком о накнадама за услуге које врши Општинска управа⁴⁸ прописана је такса по тарифним бројевима од 1 до 8 у зависности од врсте накнаде. Накнада се плаћа на основу решења или рачуна које издаје Општинска управа Босилеград.

У току 2012. године на уплатни рачун прихода од новчаних казни за саобраћајне прекршаје евидентирано је 215 хиљада динара. Сагласно члану 17. Закона о

⁴⁴ „Службени гласник РС“, број 100/2011

⁴⁵ „Службени гласник Пчињског округа“, број 4/2009

⁴⁶ „Службени гласник РС“, број 72/09 и 24/11

⁴⁷ „Службени гласник РС“, број 72/09 и 24/11

⁴⁸ „Службени гласник Пчињског округа“, број 4/2009

безбедности саобраћаја на путевима⁴⁹, јединице локалне самоуправе у оквиру својих права и дужности, обезбеђују средства за унапређења безбедности саобраћаја. Извор прихода из којих се финансира део активности из безбедности саобраћаја су и приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје. Распоред средства остварен од прихода од новчаних казни за саобраћајне прекршаје користи се према програму који доноси надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе, на предлог тела за координацију.

По изјави надлежних у општини Босилеград средства од новчаних казни за саобраћајне прекршаје наплаћена у 2012. години, нису утрошена и пренета су у 2013. годину.

На основу извршене ревизије утврђивања и наплате прихода од новчаних казни за саобраћајне прекршаје утврђено је следеће: Општина Босилеград није донела Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Босилеград за 2012. годину, што је супротно члану 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

У поступку ревизије донет је Програм трошења средстава од новчаних казни на територији општине Босилеград за 2013. годину.

Укупни мешовити и неодређени приходи износе 5.762 хиљаде динара.

На конту остали приходи у корист нивоа општина код директних корисника евидентиран је приход у износу од 1.033 хиљаде динара. Нафтна индустрија Србије ад Нови Сад уплатила је износ од 103 хиљаде динара на име рефундације трошкова за утрошену електричну енергију и комуналне услуге на бензиској пумпи у Босилеграду (Уговор о закупу, број 40-295/2005 од 30.12.2005. године и I Анекс тога Уговора, број 464-364/06 од 14.12.2006. године, закључен између Општине Босилеград и „НИС“ АД Нови Сад) и приход у износу од 920 хиљада динара од активирања банкарске гаранције на терет Привредног друштва за специјалну надградњу комуналних возила „Ресор“ Гацин Хан.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода евидентирани су у износу од 155 хиљада динара. Евидентаране су рефундације од Фондова за накнаду инвалиду рада.

У поступку ревизије утврдили смо да: приход општине Босилеград, који није уплаћен преко уплатних рачуна јавних прихода износи 12.465 хиљада динара. Наведени приходи наплаћени су на наменске рачуне (подрачуне) Општине Босилеград, који су отворени у оквиру КРТ-а, по основу донација за различите пројекте. Наведени приход је исказан у консолидованом Извештају о извршењу буџета на конту 731100 - Текуће донације од иностраних држава износ од 10.886 хиљада динара, на конту 732100 - Текуће донације од међународних организација износ од 1.010 хиљада динара и на конту 744100 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица износ од 569 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да обезбеде уплату свих јавних прихода у буџет преко прописаних уплатних рачуна.

Јавни приходи који нису уплаћени на рачун јавних прихода - Приходи ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Босилеград“ који нису уплаћени на рачун јавних прихода

Скупштина општине Босилеград донела је Одлуку о преузимању имовине, средства, права, уговорне обавезе и архиву „Фонда солидарне стамбене изградње општине Босилеград“ од стране Јавног предузећа „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Босилеград“ број 06-145/08 од 18.12.2008. године, којом је

⁴⁹ „Службени гласник Републике Србије“, 41/2009 и 53/2010

регулисано да ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Босилеград“ по преузимању права и обавеза Фонда пружа и све приходе који се обезбеђују по основу делатности Фонда. У току 2012. године ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Босилеград“ остварила је приход по основу отплате станова који су били власништво Фонда у износу од 19 хиљада динара. Увидом у аналитичке картице потраживања за откупљене станове утврђено је да се не врши редовна отплата станова и да Дирекција није слала опомене за доспела потраживања и није за случајеве закашњења уплате месечне отплате рата обрачунавала затезну камату у складу са чланом 3. Уговора о откупу стана.

Скупштина општине Босилеград донела је Одлуку о пијаци и пијачном реду на подручју општине Босилеград број 06-145/08 од 18.12.2008. године којом је регулисано да пијачни простор уређује, опрема и одржава ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Босилеград“. На име накнаде за коришћење пијачног простора у 2012. години Дирекција је остварила приход у износу од 59 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“:

- остварила приходе по основу отплате станова и накнаде за коришћење пијачног простора, што укупно износи 78 хиљада динара, који нису уплаћени на рачун јавних прихода, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему, по коме су директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезни да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописан рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, за потребе распоређивања у буџету, у складу са законом и чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, по коме се средства за чију су уплату прописани рачуни уплаћују искључиво преко тих рачуна;
- није поступила у складу са чланом 3. Уговора о откупу стана и чланом 5. и 6. Закона о јавној својини⁵⁰.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ општине Босилеград да наплату прихода по основу отплате станова и накнаде за коришћење пијачног простора врше у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и да обезбеди отплату станова у складу са Законом о јавној својини и закљученим Уговорима о откупу станова.

4.1.3. Примања

Примања представљају средства која се остварују продајом: непокретности, покретне имовине, осталих основних средстава, робних резерви, залиха производње, робе за даљу продају, драгоцености, као и задуживањем и продајом финансијске имовине.

Примања од продаје непокретности (конто 811000) остварена су у износу од 283 хиљада динара из осталих извора.

Примања од продаје робе за даљу продају (конто 823000) остварена су у износу од 4.534 хиљаде динара из осталих извора, односе се на ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Босилеград“, која у свом саставу има малопродајни објекат и која је на овом конту евидентирала пазаре из продавнице.

⁵⁰ „Службени гласник РС“, број 72/11

Примања од продаје домаће финансијске имовине (конто 921000) планирана су у буџету општине Босилеград за 2012. годину, у износу од 100 хиљада динара, а иста нису остварена.

4.1.4. 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; и остале расходе од директних буџетских корисника (у даљем тексту: ДБК) према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИБК) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

У наредним табелама тачке 4.1.4. Расходи и тачке 4.1.5. Издаци и 4.1.6. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода и издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета Општине односно организационе јединице.

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

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	40.834	40.834	40.720	40.720	99	100
2	ПУ „Дечија радост“	9.749	9.749	8.920	8.920	91	100
3	ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“	53.863	53.863	40.772	40.772	76	100
4	Месне заједнице	0	0	0	916		
	Укупно корисника (1-4)	104.446	104.446	90.412	91.328	87	101
	Укупно општина- Група 411000	127.093	127.093	112.670	113.586	89	101

Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 916 хиљада динара и односи се на месне заједнице, по основу расхода који су евидентирани на групи 463000 - трансфери осталим нивоима власти, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.16.

1) **Општинска управа.** Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима⁵¹, Закону о платама у државним органима и јавним службама⁵², као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду⁵³ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

У складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Општинској управи општине Босилеград, последња измена (измена систематизације 3) у 2011. години број 110-427/2010-03 од 01.02.2011. године, на коју је сагласност дало Општинско веће дана 09.02.2011. године, послове планирања, обрачуна и исплате расхода за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца обавља Одељење за финансије и привреду. За сва

⁵¹ „Службени гласник РС“, број 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона

⁵² „Службени гласник РС“, бр 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона и 116/08-др. закони

⁵³ „Службени гласник РС“, бр 24/05, 61/05 и 54/09

запослена лица дневно се води евиденција о присутности на раду. Обрачунски радник врши обрачун плата на основу решења које доставља начелник Општинске управе. За обрачун плата користи се интерни програм који има доста недостатака. Обрачунски листићи су непотпуни и не садрже основне елементе (кофицијенте, цену рада, минули рад).

На дан 31.12.2012. године у општини Босилеград је код директних и индиректних корисника буџета, било запослено укупно 238 радника и то 132 на неодређено и 106 на одређено време. Код директних корисника запослено је укупно 59 радника (53 на неодређено и 6 на одређено време), а код индиректних корисника укупно 179 радника (79 на неодређено и 100 на одређено време).

У 2012. години за плате из извора (01) планирано је 117.871 хиљаде динара, док је извршење исказано у износу од 112.670 хиљада динара, а извршење на основу налаза ревизије је 113.586 хиљада динара.

У току 2012. године исплаћен је део плате за новембар 2011. године, децембар 2011. године и плате за 2012. годину закључно са новембром. Плата се исплаћује два пута месечно и то са функције Општинске управе за све директне кориснике.

Општина Босилеград плате запослених исплаћује на основу Закона о платама у државним органима и јавним службама, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима⁵⁴, Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Општинској управи (број 038-182/2012 од 23.01.2012. године) и Одлуке о накнадама одборницима, члановима Општинског већа, радних тела, функционерима СО, радницима локалне самоуправе и лицима ангажованим на скупштинским пословима.

За постављена, изабрана лица и запослена лица, извршена је провера донетих решења којима је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плата и права на додатак на плату. Утврђено је да су коефицијенти у складу са прописаним коефицијентима Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Закључком Владе 05 број: 120-1922/2012 од 12.03.2012. године, основица за обрачун и исплату плата за запосленог са средњом и нижом стручном спремом у јединицама локалне самоуправе, може да се увећа по основу квалитета рада и резултата рада, почев од плате за фебруар 2012. године. Увећана основица одређује се тромесечно. Увидом у обрачуне плата, директних корисника, утврђено је да су коефицијенти по овом основу увећани код седамнаест запослених са средњом и нижом стручном спремом, у складу са Закључком Владе.

Директни корисници општине Босилеград у току 2011. године на конту 411111 – плате по основу цене рада евидентирали су додатак за рад на дан државног и верског празника и накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства. Износ додатака за рад на дан државног и верског празника и накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства у току поступка ревизије није могао бити утврђен, јер програм за обрачун плата не омогућава издвајање наведених додатака и накнада.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:

- према прегледу броја запослених на дан 31.12.2012. године у Општини, као целини, (осим установа у области образовања, здравства, предшколских установа и јавних предузећа) на неодређено време било је 80 запослених а на одређено време било је

⁵⁴ „Службени гласник РС“, број 69/02... 44/08 и 2/12

укупно 192 запослених, од чега је: на одређено време 23 запослених, по уговору о делу 22 запослених, уговору о привременим и повременим пословима 35 запослених и по уговорима о приправницима-волонтерима 112 запослених, што није у складу са чланом 1. и чланом 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији⁵⁵. Овим законом одређује се укупан број запослених у органима јединице локалне самоуправе (укључујући и органе градских општина), установама које се финансирају из буџета (осим установа у области образовања, здравства, и предшколских установа), привредним друштвима и другим облицима организовања чији је једини оснивач јединица локалне самоуправе (осим јавних предузећа), а који се финансирају из буџета (у даљем тексту локална администрација) и укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске задруге и лица ангажованих по другим основама не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време у локалној администрацији.

• Општина Босилеград је у току 2012. године, на конту 411111 – плате по основу цене рада евидентирала додатке и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад на дан државног и верског празника и остало), што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да: доследно примењују Закон о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији; плате, додатке и накнаде запослених евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) ПУ „Дечја радост“ Босилеград

На овој буџетској класификацији исказан је расход у износу од 8.920 хиљада динара. Исплата плате, додатака и накнада запослених извршена је из средстава буџета (извор 01) у износу од 8.840 хиљада динара и из средстава Републике износ од 80 хиљада динара.

На дан 31.12.2012. године ПУ је имала 18 запослених, од тога на неодређено радно време 12 запослених и на одређено радно време 6 запослених. У 2012. години исплаћена је плата за период јануар - децембар 2012 године.

Обрачун и исплата зарада вршена је на основу Закључка Извршног одбора Скупштине општине Босилеград, број 60-198/2003, којим се даје сагласност на коефицијенте за обрачун и исплату зарада радника Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград, који се усклађују са коефицијентима за област образовања, а који се примењују на основицу за обрачун која важи за образовање. Коефицијенти за запослене су одређени до максималног коефицијента из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁵⁶ а основица је примењивана у складу са Закључком Владе Републике Србије.

Предшколска установа „Дечја радост“ Босилеград је у 2012. години, на конту 411111 – плате по основу цене рада евидентирала и додатке и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад на дан државног и верског празника и сл.).

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је: да је ПУ „Дечја радост“ Босилеград у току 2012. године, на конту 411111 – плате по основу цене рада евидентирала додатке и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад на

⁵⁵ „Службени гласник РС“, број 104/2009

⁵⁶ „Службени гласник РС“, број 44/01...100/11

дан државног и верског празника и остало), што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград да књижење плата, додатака и накнада врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ Босилеград

На овој буџетској класификацији исказан је расход у износу од 40.772 хиљаде динара. Исплата плате, додатака и накнада запослених извршена је из средстава буџета (извор 01) у износу од 39.606 хиљада динара и из осталих извора износ од 1.166 хиљада динара. У току 2012. године исплаћена је плата за децембар 2011. године и плате за 2012. годину закључно са новембром. Плата се исплаћује два пута месечно. Уз приложени захтев за пренос средстава за плате ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ није достављала образац ЗИП – Обрачун средстава за исплату зарада запослених, што није у складу са чланом 5. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима⁵⁷.

Права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа уређени су Правилником о раду, број 06-61/12 од 14.02.2012. године.

ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ Босилеград је на дан 31.12.2012. године имала 88 радника (од тога 56 на неодређено време и 32 на одређено време) и 26 теже запошљива лица.

Скупштина општине Босилеград донела је Одлуку о запошљавању теже запошљивих незапослених лица, број 06-40/2012 од 14.02.2012. године, којом се утврђују услови и начин остваривања права послодавца - јавног предузећа на субвенционисање уговорене нето зараде и обрачунатог пореза на зараде и доприносе, ради подстицања запошљавања теже запошљивих лица. На основу ове Одлуке ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ Босилеград закључила је Уговор о раду са теже запошљивим незапосленим лицима на одређено време, највише до годину дана. По основу ових Уговора, од априла до децембра 2012. године, исплаћено је 4.288 хиљада динара.

У 2012. години ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ Босилеград је ангажовала незапослена лица ради спровођења јавних радова. Национална служба за запошљавање, филијала Врање и ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ Босилеград закључили су Уговор, број 0808-10169-13/2012 од 05.04.2012. године, којим се Национална служба обавезује да средства за спровођење јавних радова у износу од 1.318 хиљада динара уплати на подрачун Дирекције који је укључен у консолидовани рачун трезора општине Босилеград. Поменути Уговором Дирекција се обавезала да за спровођење јавних радова ангажује 18 незапослених лица, са евиденције Националне службе, са којима заснива радни однос на одређено време. У 2012. години Дирекција је на име јавних радова исплатила 979 хиљада динара. Уговоре је закључивала са ангажованим лицима на одређено време, на по два месеца.

На конту 411111 – плате по основу цене рада евидентирани су додаци и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад државног и верског празника и сл.).

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

- Уз приложени захтев за пренос средстава за плате ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ није достављала образац ЗИП – Обрачун средстава за исплату зарада запослених, што није у складу са чланом 5. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима;

⁵⁷ „Службени гласник РС“, број 5/06

• ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ Босилеград у току 2012. године, на конту 411111 – плате по основу цене рада евидентирала додатке и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад на дан државног и верског празника и остало), што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁵⁸, обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	7.310	7.310	7.133	7.133	97	100
2	ПУ „Дечија радост“	1.745	1.745	1.596	1.596	91	100
3	ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“	9.647	9.647	7.157	7.157	74	100
4	Месне заједнице	0	0	0	150		
	Укупно корисника (1-4)	18.702	18.702	15.886	16.036	86	101
	Укупно општина - Група 412000	22.756	22.756	19.721	19.871	87	101

Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 150 хиљада динара и односи се на месне заједнице, по основу расхода који су евидентирани на групи 463000 - трансфери осталим нивоима власти, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.16.

На наведеној позицији исказани су укупно плаћени социјални доприноси на терет послодавца од 19.721 хиљаде динара, од чега је на име ПИО плаћено 12.118 хиљада динара, за допринос за здравствено осигурање 6.774 хиљаде динара и за допринос за незапосленост 829 хиљада динара.

4.1.4.3. Накнаде у натури, група - 413000

На овој економској класификацији планирани су и исплаћене накнаде у натури - роба коју обезбеђује послодавац.

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“	400	400	130	130	32	100
	Укупно корисника (1-1)	400	400	130	130	32	100
	Укупно општина - Група 413000	400	400	130	130	32	100

⁵⁸ „Службени гласник РС“, број 84/04 ... 5/09

ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ Босилеград са овог конта исплатила накнаду у износу од 130 хиљада динара. Плаћени су рачуни за набавку намирница које су подељене радницима као оброк за време проведено на послу за радно време које је дуже од прописаног. Управни одбор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ Босилеград донео је Одлуку о исхрани радника на терену (број 06-299/10 дана 01.09.2010. године) којом је прописано да радницима Дирекције који су ангажовани на терену у седишту послодавца дуже од радног времена послодавац је дужан да обезбеди исхрану.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група - 414000

На овој економској позицији евидентирана су социјална давања запосленима: отпремнине, помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленом и друга социјална давања.

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.400	1.400	287	287	21	100
2	ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“	330	330	207	207	63	100
	Укупно корисника (1-2)	1.730	1.730	494	494	28	100
	Укупно општина - Група 414000	2.398	2.398	658	658	27	100

1) Општинска управа - евидентиране су следеће исплате: инвалидност рада другог степена 170 хиљада динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 62 хиљаде динара; помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 55 хиљада динара.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

2) ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ Босилеград. На овој позицији евидентиране су следеће исплате: отпремнина приликом одласка у пензију 147 хиљада динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 60 хиљада динара.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене, група - 415000

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

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	116	146	131	131	90	100

2	ПУ „Дечија радост“	80	80	62	62	77	100
	Укупно корисника (1-2)	196	226	193	193	85	100
	Укупно општина - Група 415000	196	226	193	193	85	100

1) Општинска управа - исказана је накнада трошкова за запослене за превоз на посао и са посла у износу од 131 хиљаду динара.

Накнаде за превоз на посао и са посла - 415112. На основу члана 3. и члана 11. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника, Начелник општинске управе доносио је Решење о исплати накнаде за превоз са посла и на посао запосленима који су имали те трошкове на основу потврде о висини месечне карте на датој релацији или су исплаћиване накнаде за трошкове превоза сопственим возилом за релације где нема превоза. Трошкови превоза сопственим возилом признати су у висини 10% од стварне цене за литар горива, а не у висини месечне претплатне карте у градском, приградском односно међуградском превозу како је прописано чланом 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је по основу накнаде за трошкове превоза сопственим возилом исплаћен износ од 66 хиљада динара, што је супротно члану 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника.

Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да накнаду трошкова превоза на посао и са посла исплаћују у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника.

2) ПУ „Дечија радост“ Босилеград. На овој позицији исказана је накнада трошкова за запослене за превоз на посао и са посла у износу од 54 хиљаде динара из буџета.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

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

На овој економској позицији евидентирани су јубиларне награде и накнаде комисијама.

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинско веће	2.300	2.650	2.595	1.203	45	46
2	Општинска управа	500	500	56	56	11	100
	Укупно корисника (1-2)	2.800	3.150	2.651	1.259	40	47
	Укупно општина - Група 416000	3.509	3.859	2.829	1.437	37	51

Износ извршених расхода на овој групи конта смањен је за 1.392 хиљаде динара и то код Општинског већа по основу расхода које је требало евидентирани на групи 423000 – услуге по уговору.

1) Општинско веће - исказана је накнада члановима комисија у износу од 2.595 хиљада динара.

Накнада члановима комисија - 416132. Скупштина општине донела је Одлуку о накнадама одборницима, члановима општинског већа, радних тела, функционерима СО, радницима локалне самоуправе и лицима ангажованим на скупштинским

пословима, број 06-178/2009 од 29.04.2009. године, којом се уређује висина и начин исплате накнаде одборницима, члановима Општинског већа, радних тела, функционерима СО, радницима локалне самоуправе и лицима ангажованим на скупштинским пословима. Накнада се одређује за свако присуство у раду Скупштине, Општинског већа, радног тела и комисије.

Накнаду функционерима Скупштине општине и локалне самоуправе одређује Комисија за статутарна, кадровска и административна питања на основу Закључака, број 06-70/2012 од 12.03.2012. године. Накнада по овој Одлуци исплаћује се само за присуство и рад на седницама и у комисијама које се одржавају након радног времена. Члановима Општинске изборне комисије који су били ангажовани око избора, на основу Одлуке за рад председника, секретара, члановима и њиховим заменицима на спровођењу локалних избора одржаних дана 06.05.2012. године накнадама, број 013-68/2012 од 08.06.2012. године, исплаћено је 435 хиљада динара.

Преглед исплата комисијама и радним телима: у хиљадама динара

	НАЗИВ КОМИСИЈЕ	Запослени у УО	Незапослени у УО
1	Комисија за елементарне непогоде	163	/
2	Комисија за социјалну заштиту	/	66
3	Савет за израду локалног плана управљања отпадом	1	5
4	Радна група за ревизију локалне стратегије и развоја Босилеграда са фокусом на родна и мањинска права	21	16
5	Седнице Скупштине	79	397
6	Комисија за процену и развр.деце ометену у развоју	6	17
7	Комисија за планове	18	14
8	Комисија за израду локалног плана управљања отпадом	3	9
9	Комисија за образовање, науку културу и спорт	3	25
10	Комисија за урбанизам, ком. делат.и заштитиу жив.средине	6	10
11	Комисија за статутарна, кадровска и административна питања	11	43
12	Комисија за здравство и социјалну заштиту	1	10
13	Савет чл.за привреду, пољ.трг. угостит. туриз.саобраћ. енергет. и телекомуникације	1	8
14	Савет за буџет и финансије	16	23
15	Савет за урбанизам, ком. делат. и заш. животне средине	7	11
16	Накнада члановима Општинске изборне комисије	435	
17	Накнада члановима Општинског Већа	174	163
	нето	945	817
	порез и доприноси	258	575
	брuto	1.203	1.392

Са овог конта вршена је исплата члановима комисија и исплата одборницима који нису у радном односу у Општинској управи у износу од 1.392 хиљаде динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је на овој буџетској позицији расходи у износу од 1.392 хиљаде динара евидентирани су супротно са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је

евидентирана исплата члановима комисија и исплата одборницима који нису у радном односу у Општинској управи, уместо на групи конта 423000 – услуге по уговору.

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

2) Општинска управа. На овој позицији исказани су расходи за јубиларне награде у износу од 56 хиљада динара.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

4.1.4.7. Стални трошкови, група - 421000

Група 421000 - Стални трошкови садржи синтетичка конта, на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетских услуга, комуналних услуга, услуга комуникације, трошкови осигурања, закупа имовине и опреме и остали трошкови.

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина и Општинско веће	4.852	4.852	4.625	4.625	95	100
2	Општинска управа	0	0	0	84		
3	ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“	1.731	1.731	1.369	2.329	134	170
4	Спортско друштво „Младост“	457	457	464	464	101	100
5	Месне заједнице	0	0	0	35		
	Укупно корисника (1-5)	7.040	7.040	6.458	7.537	107	117
	Укупно општина- Група 421000	11.283	11.283	8.357	9.436	84	113

Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 1.079 хиљада динара и то код: Општинске управе по основу расхода који су евидентирани на групи 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 84 хиљаде динара; месних заједница на групи 463000 - трансфери осталим нивоима власти у износу од 35 хиљада динара; ЈП „Дирекције за грађевинско земљиште и путеве“ на групи 424000 – специјализоване услуге у износу од 960 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачкама 4.1.4.14., 4.1.4.16. и 4.1.4.10.

1) Скупштина и Општинско веће. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у износу од 4.625 хиљада динара, и то за: трошкови платног промета у износу од 807 хиљада динара, услуге електричне енергије у износу од 2.145 хиљада динара, дрво у износу од 372 хиљаде динара, услуге водовода и канализације у износу од 271 хиљаде динара, телефон, телекс, телефакс у износу од 580 хиљада динара, интернет и слично у износу од 16 хиљада динара, услуге мобилног телефона у износу од 145 хиљада динара, пошта у износу од 149 хиљада динара, услуге доставе у износу од 12 хиљада динара, осигурање возила у износу од 67 хиљада динара и остали непоменути трошкови у износу од 61 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

• Директни корисници нису достављали захтеве за плаћање сталних трошкова и поједини рачуни нису оверени од стране одговорног лица, односно лица које је рачун примило у износу од 759 хиљада динара и то: за услуге електричне енергије у износу од 507 хиљада динара, за трошкове услуга водовода и канализације у износу од 39 хиљада динара, за трошкове телефона, телекса, телефакса у износу од 137 хиљада динара и за трошкове поште у износу од 76 хиљада динара па је на тај начин плаћање и књижење извршено без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему који прописује да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да рачуноводствена исправа представља писмени доказ о насталој пословној промени, да садржи све податке потребне тако да се може сазнати основ настале промене и да се књижење врши на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени промени.

Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да обезбеде да се расход из буџета заснива на веродостојној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене, у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

2) ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“. Са ове буџетске позиције исказан је расход у износу од 1.369 хиљада динара, од чега је на терет буџета општине у износу од 783 хиљаде динара а из додатих средстава у износу од 586 хиљада динара и то: трошкове платног промета у износу од 441 хиљаде динара, услуге за електричну енергију у износу 13 хиљаде динара, услуге за комуникацију у износу од 115 хиљада динара, осигурање возила у износу 131 хиљаде динара, осигурање запослених у износу од 43 хиљаде динара, остали непоменути трошкови у износу од 40 хиљада динара.

3) Спортско друштво „Младост“. Са ове буџетске позиције исказан је расход у износу од 464 хиљаде динара, од чега је на терет буџета општине у износу од 455 хиљада динара а из додатих средстава у износу од 9 хиљада динара и то: трошкове платног промета износ од 154 хиљаде динара, услуге водовода и канализације у износу од 2 хиљаде динара, услуге комуникације износ од 194 хиљаде динара, енергетске услуге износ од 75 хиљада динара и трошкови закупа стамбеног простора у износу од 30 хиљада динара.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

4.1.4.8. Трошкови путовања, група - 422000

Група 422000 - Трошкови путовања садржи синтетичка конта, и то: трошкове службених путовања у земљи, трошкове службених путовања у иностранство, трошкове путовања у оквиру редовног рада, трошкове путовања ученика и остале трошкове транспорта.

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина и Општинско веће	1.110	1.110	794	794	72	100
2	Општинска управа	0	0	0	113		
3	Спортско друштво „Младост“	3.500	3.500	4.261	1.261	36	30

4	Месне заједнице	0	0	0	16		
	Укупно корисника (1-4)	4.610	4.610	5.055	2.184	47	43
	Укупно општина- Група 422000	5.394	5.394	5.733	2.862	53	50

Према налазу ревизије утврђено је да:

- Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 129 хиљада динара и то код: Општинске управе по основу расхода који су евидентирани на групи 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 113 хиљаде динара; месних заједница на групи 463000 - трансфери осталим нивоима власти у износу од 16 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачкама 4.1.4.14. и 4.1.4.16. Износ извршених расхода на овој групи конта умањен је за 3.000 хиљаде динара и то код Спортског друштва „Младост“, што је ближе објашњено у даљем тексту.

- расход за трошкове путовања више је исказан у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години за донације по пројектима у износу од 339 хиљада динара, што је супротно члану 5. став 10. и члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе које преузимају директни односно индиректни корисници морају одговарати апропријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години.

1) Скупштина и Општинско веће. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у износу од 794 хиљаде динара и то трошкови дневница (исхране) на службеном путу у износу од 794 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- на конту трошкови дневница на службеном путу - 422111 евидентирани су и остали трошкови путовања (трошкови превоза на службеном путу у земљи, трошкови смештаја на службеном путу у земљи, трошкови дневница на службеном путу у иностранство), што није усклађено са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

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

2) Спортско друштво „Младост“. Са ове буџетске позиције исказан је расход у износу од 4.261 хиљаде динара, од чега је на терет буџета општине у износу од 3.499 хиљада динара а из додатих средстава у износу од 762 хиљаде динара и то: трошкови дневница (исхране) на службеном путу у износу од 135 хиљада динара, трошкови дневнице (исхране) за путовање у оквиру редовног рада у износу од 1.359 хиљада динара и превоз ученика у износу од 2.005 хиљада динара.

Општинско веће општине Босилеград донело је Закључак, број 06-116/8 од 03.10.2008. године, којим се Спортском друштву „Младост“ даје на коришћење аутобус марке ИВЕКО Фиат, који је општина Босилеград добила донацијом из Италије. Спортско друштво „Младост“ се обавезује да врши превоз по предходно достављеним захтевима Општине као и свих директних и индиректних корисника буџета као и превоз деце ОШ „Георги Димитров“ из Босилеграда.

Одлуком о поверавању послова превоза деце, Општинско веће општине Босилеград број 06-141/2010, послови превоза деце у општини Босилеград поверавају се Спортском друштву „Младост“ Босилеград.

Одлуком о трећој допуни Одлуке о правима у области социјалне заштите и социјалне сигурности грађана која се финансирају из буџета општине Босилеград, број 06-39/2011 од 03.03.2011. године, прописује се да редовни ученици и студенти и остали грађани имају право на бесплатан превоз на територији РС Србије и Републике Бугарске приликом прибављања потребне документације за школовање и упис, лечење, вађење виза, држављанства и друго. Превоз ових лица вршиће се превозним средствима Општинске управе, Канцеларије за младе, Спортског друштва „Младост“ и Центра за социјални рад. На основу ове Одлуке Општинско веће општине Босилеград донело је Закључак, број 06-8/2012 од 09.01.2012. године, којим се прецизирају услови за остваривање овог права.

Спортско друштво „Младост“ подноси захтев, локалном органу управе надлежном за финансије за рефундацију трошкова који су настали за путовања на основу Одлуке и Закључка. Уз захтев прилаже рачуне за утрошак горива, путарине и трошкове за дневницу лица задуженог за спровођење путовања. Трошкови горива за службена путовања по овом основу износе 1.641 хиљаде динара, трошкови за путарину 49 хиљада динара и трошкови дневница 423 хиљаде динара.

Набавка горива у износу од 1.641 хиљаде динара извршена је без спровођења поступка јавне набавке и неправилно је евидентирана на трошкове путовања уместо на трошкове материјала.

Спортско друштво „Младост“ је удружење клубова, спортских организација које су удружене под називом „Младост“ у Босилеграду, ради остваривања одређених заједничких циљева и интереса у погледу организованог развоја и унапређења врхунског спортског стваралаштва, заједничког наступања у области спорта, затим других заједничких потреба и интереса, као и међусобног помагања и усклађивања свога рада. Општинско веће општине Босилеград донело је Правилник о финансирању у области спорта и физичке културе општине Босилеград, број 06-91/2011 дана 16.05.2011. године, којим се утврђују основна поља финансирања у области спорта и физичке културе која се примењују на сва спортска друштва на подручју Општине Босилеград. На основу планова спортских клубова Спортско друштво „Младост“ доноси свој план рада и заједно са финансијским планом доставља оснивачу на усвајање. Скупштина општина Босилеград на седници одржаној 16.03.2012. године, донела је Решење о давању сагласности на план рада и финансијски план Спортског друштва „Младост“ за 2012. годину. Спортско друштво „Младост“ финансира 12 секција и клубове који су његови чланови и то: 1. Атлетски клуб, 2. Фудбалски клуб, 3. Шаховски клуб и 4. Одбојкашки клуб. Са овог конта плаћени су трошкови за путовање такмичара и судија и хранарина за такмичаре у укупном износу од 1.359 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- На овој буџетској позицији расходи у износу од 3.000 хиљада динара евидентирани су супротно са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је евидентиран:

- расход за набавку горива за путовања у износу од 1.641 хиљаде динара требало је евидентирати на економској класификацији 426000 – трошкови материјала,

- пренос средстава спортским секцијама и клубовима за трошкове путовања такмичара и судија и хранарина за такмичаре у укупном износу од 1.359 хиљада динара требало је евидентирати на економској класификацији 481000 – дотације невладиним организацијама.

- Спортско друштво „Младост“ је набавило гориво у износу од 1.641 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

Препоручујемо одговорним лицима Спортског друштва „Младост“ да: расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; набавку добара врше у складу са Законом о јавним набавкама.

4.1.4.9. Услуге по уговору, група - 423000

Група 423000 - Услуге по уговору садржи синтетичка конта, на којима се књиже расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору (уговор о делу, уговор о привременим и повременим пословима, уговор о ауторском праву) или други субјекти.

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина и Општинско веће	11.300	11.300	11.221	12.613	112	112
2	Општинска управа	0	0	0	1.250		
3	Спортско друштво „Младост“	10.685	10.685	10.105	10.213	96	101
4	ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“	13.357	13.357	5.165	6.053	45	117
5	Центар културе „Босилеград“	0	0	0	293		
6	Месне заједнице	0	0	0	568		
	Укупно корисника (1-6)	35.342	35.342	26.491	30.990	88	117
	Укупно општина - Група 423000	42.005	42.005	35.266	39.765	95	113

Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 4.499 хиљада динара и то код: Скупштине и Општинског већа по основу расхода који су евидентирани на групи 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 1.392 хиљаде динара; Општинске управе по основу расхода који су евидентирани на групи 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 1.250 хиљада динара; ЈП „Дирекције за грађевинско земљиште и путеве“ по основу расхода који су евидентирани на групи 482000 – порези, обавезне таксе и казне у износу 888 хиљада динара; Центара културе „Босилеград“ у износу од 293 хиљаде динара и Спортског друштва „Младост“ у износу од 108 хиљада динара по основу расхода који су евидентирани на групи 424000 – специјализоване услуге; месних заједница на групи 463000 – трансфери осталим нивоима власти у износу од 568 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачкама 4.1.4.6., 4.1.4.14., 4.1.4.19., 4.1.4.10. и 4.1.4.16.

Скупштина и Општинско веће. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у износу од 11.221 хиљаде динара и то: услуге превођења у износу од 308 хиљада

динара, услуге за израду софтвера у износу од 504 хиљаде динара, котизација за семинаре у износу од 16 хиљада динара, остали издаци за стручно образовање у износу од 18 хиљада динара, издаци за стручне испите у износу од 86 хиљада динара, услуге штампања публикација у износу од 217 хиљада динара, остале услуге штампања у износу од 35 хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа у износу од 107 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 47 хиљада динара, остале стручне услуге у износу од 1.263 хиљаде динара, угоститељске услуге у износу од 165 хиљада динара, репрезентација у износу од 75 хиљада динара, поклони у износу од 288 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 8.092 хиљаде динара.

Скупштина општине Босилеград на седници одржаној дана 29.04.2009. године је донела Одлуку о приправницима – волонтерима. Овом Одлуком утврђује се поступак обављања приправничког стажа, без заснивања радног односа (приправници-волонтери). Обављање приправничког стажа омогућава се: 1) свим лицима са шестим и већим степеном стручне спреме; 2) лицима са завршеном средњом школом. Приправник – волонтер не заснива радни однос и не прима плату, а надокнада и друга права, обавезе и одговорности утврђују се уговором који са њима закључује функционер који руководи Општинском управом, односно руководилац јавне службе и установе, а средства се обезбеђују из буџета општине. Приправнички стаж за приправнике – волонтере са средњом стручном спремом траје највише 12 месеци и прима надокнаду од 12 хиљаде динара, са вишом и високом стручном спремом до 15 месеци и прима надокнаду од 14 до 16 хиљада динара. По истеку приправничког стажа, приправник је дужан да у року од 6 месеци положи државни – стручни испит. Трошкови полагања државног – стручног испита падају на терет буџета Општине. Са приправницима - волонтерима који су завршили вишу и високу школску спрему Начелник општинске управе закључује уговоре и исплата надокнаде у бруто износу исплаћује се са конта остале опште услуге. У току 2012. године извршена је исплата за 60 приправника - волонтера у укупном нето износу од 5.593 хиљаде динара, односно 7.607 хиљада динара у бруто износу.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општинској управи општине Босилеград у члану 14. је предвиђено да се на радним местима где је као услов овим правилником предвиђен VII-1 или VI степен стручне спреме могу примати приправници. Годишњим планом и програмом о пријему приправника, који доноси начелник Општинске управе утврђује се број и радна места на којима се примају приправници. Начелник Општинске управе није донео Годишњи план и програм о пријему приправника и није одредио број приправника, што није усклађено са чланом 12. Закона о радним односима у државним органима којим је прописано да се актом о систематизацији радних места утврђује број приправника.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- директни корисници нису достављали захтеве за плаћање услуга по уговору у износу од 11.221 хиљаде динара, што није у складу са чланом 14. Упутства о раду трезора општине Босилеград;
- Општина Босилеград није исправно дефинисала статус приправника - волонтера и није усагласила Одлуку о приправницима – волонтерима са Законом о радним односима у државним органима и то чланом 11. којим је прописано да се лица са средњом, вишом и високом школском спремом, примају у радни однос на одређено време у својству приправника а по истеку приправничког стажа приправник је дужан да положи приправнички испит и чланом 13. којим је прописано да се приправник може примити ради стручног оспособљавања у својству волонтера, да не прима плату,

а друга права, обавезе и одговорности из радног односа утврђују се уговором који с њим закључује функционер који руководи државним органом и чланом 10. Закона о волонтирању⁵⁹ којим је прописано да волонтер нема право на новчану накнаду или другу имовинску корист за волонтирање а новчаном накнадом или имовинском користи за волонтера не сматра се накнада трошкова волонтирања.

Општина Босилеград у 2012. години има већи број запослених према Закону о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.1.

2) Спортско друштво „Младост“ На овој групи конта евидентирани су трошкови у укупном износу од 10.105 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- Спортско друштво „Младост“ је закључивало уговоре о обављању привремених и повремених послова са 21 лицем и по том основу исплатило износ од 3.783 хиљаде динара и то за: припремање предлога пројекта за конкурисање на програмима трансграничне сарадње и Министарства Републике Србије, организовање турнира у спортовима који су заступљени у Спортском друштву „Младост“, одржавање јавног реда и мира на спортским манифестацијама у просторијама Спортског друштва, рад са приправницима спортског друштва и њихово упознавање са активностима спортског друштва клубова чланица спортског друштва, као и друге послове;
- Спортско друштво „Младост“ је закључило уговоре са приправницима – волонтерима који су завршили средњу школу. У току 2012. године извршена је исплата за 42 приправника - волонтера у укупном нето износу од 4.116 хиљада динара, односно 5.624 хиљаде динара у бруто износу. Приправници - волонтери су ангажовани на пословима у оквиру спортских секција, клубова.

Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да: обезбеде да се расходи услуга по уговору врше у складу са Упутством о раду трезора општине Босилеград; донесу Годишњи план и програм о пријему приправника којим ће одредити број приправника у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управни општине Босилеград и Законом о радним односима у државним органима; исправно дефинишу статус приправника - волонтера и Одлуку о приправницима - волонтерима усагласе са Законом о радним односима у државним органима и Законом о волонтирању и поштују одредбе Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

3) ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“. Са ове буџетске позиције исказан је расход у износу од 5.165 хиљада динара, од чега је на терет буџета општине у износу од 5.078 хиљада динара, а из додатих средстава у износу од 87 хиљада динара и то: остале опште услуге у износу од 4.946 хиљада динара, репрезентација износ од 22 хиљаде динара и угоститељске услуге у износу од 110 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ закључила је уговоре о волонтирању приправника са 36 лица која су завршила средњу школу и трећи степен стручности. Укупна нето накнада и доприноси који су исплаћени по овом основу износе 4.056 хиљада динара, док је обрачунати порез од 20% у износу од 745 хиљада динара неисправно исплаћен са конта 482 - остали порези, уместо са овог конта.
- ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ закључила је Уговоре о делу са тринаест лица и по том основу са овог конта исплаћена је укупна нето накнада и

⁵⁹ „Службени гласник РС“, број 36/10

доприноси у износу од 494 хиљаде динара. Обрачунат порез у износу од 94 хиљаде динара неисправно је исплаћен са конта 482 - остали порези, уместо са овог конта. Уговор о делу у нето износу од 54 хиљаде динара за послове за израду трансакцијских пројеката, Уговори о делу у нето износу од 125 хиљада динара за послове чишћења снега по МЗ и уговор о делу у износу од 14 хиљаде динара за послове грађевинских радова на објекту у селу Караманица, закључени су супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. став 3. Закона о буџетском систему за обављање послова који су сродни систематизованим пословима код послодавца.

• ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ закључила је Уговоре о допунском раду са три лица која су запослена са пуним радним временом у Општинској управи Босилеград, и по том основу исплаћена је укупна нето накнада и доприноси у износу од 255 хиљада динара. Обрачунат порез у износу од 48 хиљада динара неисправно је исплаћен са конта 482 - остали порези уместо са овог конта.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, закључују уговоре о делу у складу са Законом о раду и Законом о буџетском систему.

4.1.4.10. Специјализоване услуге, група – 424000

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

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине и Општинско веће	250	250	210	210	84	100
2	Општинска управа	0	0	0	528		
3	Спортско друштво „Младост“	355	355	336	125	35	37
4	Центар културе	666	666	586	293	44	50
5	ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“	23.684	23.684	18.046	4.847	20	27
	Укупно корисника (1-5)	24.955	24.955	19.178	6.003	24	31
	Укупно општина – Група 424000	25.176	25.176	20.928	7.753	31	37

Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 528 хиљада динара и то код: Општинске управе по основу расхода који су евидентирани на групи 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 358 хиљада динара и на групи 481000 - дотације невладиним организацијама у износу од 170 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачкама 4.1.4.14., и 4.1.4.18. Износ извршених расхода на овој групи конта умањен је за 13.703 хиљада динара, што је ближе објашњено у даљем тексту.

1) Скупштина општине и Општинско веће. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у износу од 210 хиљада динара, и то за: услуге јавног здравства - инспекција и анализа у износу од 4 хиљаде динара и геодетске услуге у износу од 206 хиљада динара.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

2) Спортско друштво „Младост“. Са ове буџетске позиције исказан је расход у износу од 336 хиљада динара, од чега је на терет буџета општине у износу од 332 хиљаде динара а из додатих средстава у износу од 4 хиљаде динара и то: здравствена заштита по уговору у износу од 20 хиљада динара, услуге спорта у износу од 211 хиљаде динара; остале специјализоване услуге у износу од 101 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Поједини рачуни нису оверени од стране одговорног лица, односно лица које је робу примило у износу од 58 хиљада динара, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без валидне документације, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему, који прописује да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да је рачуноводствена исправа јавна исправа која представља писмени доказ о насталој пословној промени и другом догађају и да садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени може сазнати основ настале промене и књижења у пословним књигама се врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени.

- На овој буџетској позицији расходи у износу од 211 хиљаде динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је евидентиран:

- расход за набавку опреме за спорт у износу 49 хиљада динара уместо на групи конта машине и опрема (конто 512000), расход за угоститељске услуге у износу од 108 хиљада динара уместо на групи конта услуге по уговору (конто 423000), расход за набавку материјала за спорт у износу од 41 хиљаде динара и расход за набавку канцеларијског материјала у износу од 13 хиљаде динара уместо на групи конта материјал (конто 426000).

Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград односно индиректном кориснику Спортском друштву „Младост“ да: обезбеде да се расход из буџета заснива на веродостојној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене; расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Центар културе „Босилеград“. Са ове буџетске позиције исказан је расход у износу од 586 хиљада динара, од чега је на терет буџета општине у износу од 513 хиљаде динара а из додатих средстава у износу од 73 хиљаде динара.

На конту 424221 – услуге културе евидентирани су расходи у износу од 513 хиљаде динара, од којих је ревидирано 293 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да: на овој буџетској позицији расходи у износу од 293 хиљаде динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је евидентиран расход за организацију манифестације – такмичење моторних тестера у износу од 50 хиљада динара, расход за трошкове смештаја чланова фолклорног ансамбла у износу од 40 хиљада динара, услуге по уговору о делу у износу од 11 хиљада динара и угоститељске услуге у износу од 192 хиљаде динара. Исплату у износу од 293 хиљаде

динара требало је евидентирати на економској класификацији 423000 – услуге по уговору.

Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград односно индиректном кориснику Центар културе да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“. Са ове буџетске позиције исказан је расход у износу од 18.046 хиљада динара, од чега је на терет буџета општине у износу од 15.398 хиљада динара а из додатих средстава у износу од 2.648 хиљада динара и то: геодетске услуге у износу од 139 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 15.259 хиљада динара.

На конту 424911 – остале специјализоване услуге евидентирани су расходи у износу од 15.259 хиљада динара од којих је ревидирано 13.328 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ бави се производњом бехатон плоча, ивичњака, канелата, стубова, армираних бетонских цеви, бетонских блокова, бетонских корита. Наведени производи се користе за поплочавање тротоара и за реализацију Плана и програма рада по месним заједницама. Производња бехатон плоча и ивичњака ради се по рецептури Института за геодезију и грађевинарство из Ниша, који врши контролу израде бехатон плоча и ивичњака. ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ води интерну магацинску евиденцију о набавци и потрошњи цемента, гвожђа и осталог потрошног материјала који користе за производњу наведених производа и у својим пословним књигама не евидентира залихе материјала, недовршене производње и готове производе односно обрачун трошкова производње и учинка у посебним помоћним књигама.

На основу писаног појашњења директора, ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ се неће више бавити производњом бехатон плоча, ивичњака, канелата, стубова, армираних бетонских цеви, бетонских блокова, бетонских корита, па зато није измењен Оснивачки акт у том делу.

На основу члана 4. став 3. и члана 5. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса⁶⁰, где је наведено да јавно предузеће за обављање комуналне делатности или делатности од значаја за рад органа јединице локалне самоуправе може да оснује јединица локалне самоуправе, актом који доноси скупштина јединице локалне самоуправе, члана 11. Закона о грађевинском земљишту⁶¹ где је наведено да ради обезбеђења услова за уређивање, коришћење, унапређивање и заштиту грађевинског земљишта, општина може да оснује предузеће, односно другу организацију или да вршење ових послова обезбеди на други начин, у складу са статутом општине и члана 4. Закона о путевима⁶², Скупштина општине Босилеград донела је 28.12.2001. године Одлуку о оснивању Јавног предузећа Дирекције за грађевинско земљиште и путеве општине Босилеград, број: 06-59/2001. У члану 1. наведене Одлуке прописано је да ради обезбеђивања материјалних и других услова за уређивање, коришћење, унапређење и заштиту грађевинског земљишта, као и за одржавање, заштиту, коришћење, развој и управљање локалним и некатегорисаним путевима и улицама у насељима, као добрима од општег интереса и у општој употреби, оснива се ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“. Скупштина општине Босилеград донела је 25.02.2013. године, ради усклађивања оснивачког акта са Законом о јавним предузећима Оснивачки акт ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“

⁶⁰ „Службени гласник РС“, број 25/00

⁶¹ „Службени гласник РС“, број 44/95

⁶² „Службени гласник РС“, број 46/91

општине Босилеград број 06-40/2013. Чланом 2. наведеног акта прописано је да је ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ основано ради обезбеђивања услова за уређивање, употребу, унапређење и заштиту грађевинског земљишта, као и за одржавање, заштиту, коришћење, развој и управљање путевима и улицама, као и обезбеђивање јавног осветљења на територији општине.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- На овој буџетској позицији расходи у износу од 13.199 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је расход у износу од 13.199 хиљада динара требало евидентирати на следећим економским класификацијама и то: набавку цемента, гвожђа, креча, цигле, резане грађе, црепа, лима, стакла, сијалица и осталог матерјала у износу од 5.921 хиљаде динара на економској класификацији 426000 – материјал; редовно чишћење улица и закуп опреме за заштиту животне средине у износу од 960 хиљада динара на економској класификацији 421000 – стални трошкови; услуге чишћења и одржавања путева у месним заједница, уградњу цеви у пропусним каналима и поправку касе у износу од 4.935 хиљада динара на економској класификацији 425000 – текуће поправке и одржавање; изградњу фекалне канализације и пројекте у износу од 1.330 хиљада динара на економској класификацији 511000 – зграде и грађевински објекти и чесму у износу од 53 хиљаде динара на економској класификацији 512000 – машине и опрема. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање исказани за износ од 1.383 хиљаде динара;
- ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ набавила је потрошни материјал у укупном износу од 5.921 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке и то: цемент у износу од 3.302 хиљаде динара; гвожђе у износу од 1.040 хиљада динара; резану грађу у износу од 965 хиљада динара; остали потрошни материјал (сијалице, црево, ситни делови, креч, цигла, лим, кондор, цреп, ексери, метле и друго) у износу од 614 хиљаде динара, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима;
- ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ поднела је Општинској управи захтев за плаћање у износу од 1.250 хиљада динара на основу дописа ЈП „Услуга“ где је наведено да је потребно да се пренесу средства за зимско одржавање локалних путева без приложене документације односно рачуна, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без правног основа, што је супротно члану 58. став 2. Закона о буџетском систему, којим је прописано да правни основ и износ преузетих обавеза проистичу из изворне рачуноводствене документације и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени;
- ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ бави се производњом бехатон плоча, ивичњака, канелата, стубова, армираних бетонских цеви, бетонских блокова, бетонских корита, што је супротно члану 2. Одлуке о оснивању Јавног предузећа Дирекције за грађевинско земљиште и путеве општине Босилеград, број: 06-59/2001, члана 20. Закона о локалној самоуправи⁶³, члана 1. и члана 2. Закона о јавним

⁶³ „Службени гласник РС“, број 129/07

предузећима и обављању делатности од општег интереса⁶⁴, члана 1. и члана 2. Закона о јавним предузећима⁶⁵ и члана 1. и члана 2. Закона о комуналним делатностима⁶⁶ којим је прописано да Скупштина јединице локалне самоуправе може као комуналне одредити и друге делатности од локалног интереса и прописати услове њиховог обављања.

Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград односно индиректном кориснику ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ да: расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; набавку добара врше у складу са Законом о јавним набавкама; обезбеде да се расход из буџета заснива на веродостојној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене; доследно примењује Одлуку о оснивању Јавног предузећа Дирекције за грађевинско земљиште и путеве општине Босилеград, број: 06-59/2001 од 28.12.2001. године односно Оснивачки акт ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ општине Босилеград број 06-40/2013 од 25.02.2013. године, у делу обављања делатности од општег интереса, а у складу са Законом о локалној самоуправи, Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, Законом о јавним предузећима и Законом о комуналним делатностима.

4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање, група - 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи поправке и одржавања зграда и објеката и опреме.

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина и Општинско веће	740	840	743	743	88	100
2	Општинска управа	0	0	0	500		
3	ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“	8.726	8.726	7.120	11.061	127	155
4	Месне заједнице	0	0	0	303		
	Укупно корисника(1-4)	9.466	9.566	7.863	12.607	132	160
	Укупно општина- Група 425000	11.251	11.351	11.924	16.668	147	140

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 5.738 хиљада динара и то код: Општинске управе по основу расхода који су евидентирани на групи 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 500 хиљада динара; месних заједница на групи 463000 - трансфери осталим нивоима власти у износу од 303 хиљаде динара; ЈП „Дирекције за грађевинско земљиште и путеве“ на групи 424000 – специјализоване услуге у износу од 4.935 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачкама 4.1.4.14., 4.1.4.16. и 4.1.4.10. Износ извршених расхода на овој групи конта умањен је за 994 хиљаде динара, што је ближе објашњено у даљем тексту;

⁶⁴ „Службени гласник РС“, број 123/0

⁶⁵ „Службени гласник РС“, број 119/12

⁶⁶ „Службени гласник РС“, број 88/11

- расход за текуће поправке и одржавање више је исказан у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години за донације по пројектима у износу од 573 хиљаде динара, што је супротно члану 5. став 10. и члану 54. Закона о буџетском систему.

Препручујемо одговорним лицима општине Босилеград да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе које преузимају директни односно индиректни корисници морају одговарати апропријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години.

1) Скупштина и Општинска веће. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у износу од 743 хиљаде динара и то: зидарски радови у износу од 109 хиљада динара, остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда у износу од 46 хиљада динара, механичарске поправке у износу од 346 хиљада динара, рачунарска опрема у износу од 23 хиљаде динара, електронска и фотографска опрема у износу 159 хиљада динара, биротехничка опрема у износу од 10 хиљада динара и остала административна опрема у износу од 50 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- да је неправилно евидентиран на конту зидарски радови – 425111 рачун за набавку керамичких плочица и алуминиских лајсни за обраду степеништа у износу од 59 хиљада динара. Ове трошкове требало је евидентирати на конту остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда - 425119, што није ускладу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- да су неисправно евидентирани трошкови електронска и фотографска опрема - 425224 у износу од 67 хиљада динара, уместо на конту биротехничка опрема – 425226, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“. Са ове буџетске позиције исказан је расход у износу од 7.120 хиљада динара, од чега је на терет буџета општине у износу од 6.438 хиљада динара, а из додатих средстава у износу од 682 хиљаде динара и то механичке поправке у износу од 6.438 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- На овој буџетској позицији расходи у износу од 994 хиљаде динара евидентирани су супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је евидентиран: расход за набавку материјала од добављача СТР „Универзал“ Босилеград у износу од 485 хиљада динара, набавка гума за камион ФАП у износу од 146 хиљада динара, набавка спољних гума за грађевинске машине у износу од 236 хиљада динара, набавка гума за камион ФАП износ од 127 хиљада динара, уместо на економској класификацији 426000 – трошкови материјала.

- ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ је извршила набавку гума у износу од 509 хиљада динара, набавку материјала за посебне намене у износу од 485 хиљада динара и извршила ремонт пумпи у износу од 457 хиљада динара без спроведеног поступака јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима

Препоручујемо одговорним лицима „ЈП Дирекције за грађевинско земљиште и путеве“ да: расходе планирају, извршавају и евидентирају и да набавку добара врше у складу са Законом о буџетском систему, Законом о јавним набавкама, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.12. Материјал, група - 426000

Група 426000 - Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за посебне намене и друго).

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина и Општинско веће	2.114	2.264	2.204	2.204	97	100
2	Општинска управа	0	0	0	274		
3	ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“	18.277	18.277	17.066	24.035	131	141
4	Спортско друштво „Младост“	0	0	0	1.641		
5	Месне заједнице	0	0	0	15		
	Укупно корисника (1 - 5)	20.391	20.541	19.270	28.169	137	146
	Укупно општина - Група 426000	24.146	24.296	23.050	31.949	131	139

Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 8.899 хиљада динара и то код: Општинске управе по основу расхода који су евидентирани на групи 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 274 хиљаде динара, месних заједница на групи 463000 - трансфери осталим нивоима власти у износу од 15 хиљада динара, ЈП „Дирекције за грађевинско земљиште и путеве“ на групи 424000 – специјализоване услуге у износу од 5.975 хиљада динара; на групи 42500 - текуће поправке и одржавање у износу од 994 хиљаде динара и Спортског друштва „Младост“ на групи 42200 - трошкови путовања у износу од 1.641 хиљаде динара, што је ближе објашњено у тачкама 4.1.4.14., 4.1.4.16., 4.1.4.10., 4.1.4.11. и 4.1.4.8.

1) Скупштина и Општинско веће. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у износу од 2.204 хиљаде динара, и то за: канцеларијски материјал у износу од 353 хиљаде динара, остали расходи за одећу и униформе у износу од 108 хиљада динара, расходи за радну униформу у износу од 25 хиљада динара, заштитна одела у износу од 11 хиљада динара, цвеће и зеленило у износу од 5 хиљада динара, остали административни материјал у износу од 191 хиљада динара, стручна литература за редовне потребе запослених у износу од 177 хиљада динара, бензин у износу од 1.083 хиљаде динара, остали материјал за превозна средства у износу од 199 хиљада динара, алат и инвентар у износу од 23 хиљаде динара, остали материјал за посебне намене у износу од 29 хиљада динара.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

2) ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“. Са ове буџетске позиције исказан је расход у износу од 17.066 хиљада динара, од чега је на терет буџета општине у износу од 15.771 хиљаде динара а из додатих средстава у износу од 1.295 хиљада динара и то: канцеларијски материјал у износу од 201 хиљада динара, ХТЗ опрема у износу од 602 хиљаде динара, мазива у износу од 280 хиљада динара, бензин 14.630 хиљада динара, резервни делови у износу од 58 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације, утврђено је следеће:

- ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ је извршила набавку бензина без спроведеног поступка јавне набавке, што је шире објашњено у поглављу јавне набавке 4.1.7. набавку ХТЗ опреме у износу од 483 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

Препоручујемо одговорним лицима „ЈП Дирекције за грађевинско земљиште и путеве“ да набавку добара врше у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама .

4.1.4.13. Отплата домаћих камата, група - 441000

Група 441000 - Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта, и то: Отплата камата на домаће хартије од вредности; Отплата камата осталим нивоима власти; Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата камата домаћим пословним банкама; Отплата камата осталим домаћим кредиторима; Отплата камата домаћинствима у земљи; Отплата камата на домаће финансијске деривате; Отплата камата на домаће менице; Финансијске промене на финансијским лизинзима.

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“	7.500	7.500	5.645	294	4	5
	Укупно корисника (1-1)	7.500	7.500	5.645	294	4	5
	Укупно општина- Група 441000	7.500	7.500	5.645	294	4	5

Износ извршених расхода на овој групи конта умањен је за 5.351 и то код ЈП „Дирекције за грађевинско земљиште и путеве“, што је ближе објашњено у даљем тексту.

ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“. Са ове буџетске позиције исказан је расход у износу од 5.645 хиљада динара, од чега је на терет буџета општине у износу од 5.471 хиљаде динара а из додатих средстава у износу од 174 хиљаде динара. Дана 02.09.2010. године ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ Босилеград и „Комерцијална банка“ ад Београд закључиле су Уговор о дугорочном кредиту партија број 00-410-0203417.2 за обртна средства, у износу од 57.000 Еур-а, у динарској противвредности од 5.997 хиљада динара (средњи курс НБС од 30.08.2010. године). Кредит је исплаћен до краја 2012. године.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

- на овој буџетској позицији расходи у износу од 5.351 хиљаде динара евидентирани су супротно са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер економска класификација на групи 441 – отплата домаћих камата у оквиру функције 620 – развој заједнице није одговарајућа за износ од 5.351 хиљада динара, са ове економске класификације извршени су расходи за отплату главнице по кредиту. Стога је потребно извршење на овом конту умањити за 5.351 хиљаде динара и за исти износ увећати извршење на конту 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима.
- ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ Босилеград закључила је Уговор о дугорочном кредиту за обртна средства, у износу од 57.000 Еур-а, у динарској противвредности од 5.997 хиљада динара, што је супротно члану 33. Закона о јавном дугу, по коме Одлуку о задуживању локалне власти доноси надлежни орган локалне власти, по претходно прибављеном мишљењу Министарства финансија.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ да се у сврху припреме финансијског плана, финансијског извештавања и вођења евиденција о извршењу финансијског плана правилно користи јединствена буџетска класификација расхода сходно Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да се не задужује и да поштује одребе Закона о јавном дугу.

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

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

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	102.855	102.855	28.443	26.318	25	92
2	Укупно корисника (1-1)	102.855	102.855	28.443	26.318	25	92
	Укупно општина – Група 451000	102.855	102.855	28.443	26.318	25	92

Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 3.963 хиљаде динара код Општинске управе по основу расхода који су евидентирани на групи 481000 - дотације невладиним организацијама, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.18. Износ извршених расхода на овој групи конта умањен је за 6.088 хиљада динара, што је ближе објашњено у даљем тексту.

Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 22.228 хиљада динара и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 6.193 хиљаде динара. У 2012. години исказано је укупно 28.421 хиљаде динара субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Текуће субвенције за водопривреду евидентиране су у пословним књигама у износу од 22.228 хиљада динара, пренете су ЈП „Услуга“ Босилеград у износу од 21.860 хиљада динара и за набавку механичких сточних вага у износу од 368 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

• На овој буџетској позицији расходи у износу од 368 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је евидентиран расход за набавку 4 механичке ваге у износу 368 хиљада динара на основу овереног рачуна број 902/12 од 22.05.2012. године али без приложеног захтева за плаћање, што је супротно члану 14. Упутства о раду трезора општине Босилеград. Исплату у износу од 368 хиљада динара требало је евидентирати на економској класификацији 512000 – машине и опрема. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал су исказани у износу од 368 хиљада динара, иако су књижени на економској класификацији 451131 - текуће субвенције за водопривреду.

Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама евидентирани су у пословним књигама у износу од 6.193 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да:

• на овој буџетској позицији расходи у износу од 5.720 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је евидентиран:

- расход за контролу квалитета воде за пиће и контроле отпадних вода у износу од 160 хиљада динара на основу закљученог уговора и приложених рачуна. Исплату у износу од 160 хиљада динара требало је евидентирати на економској класификацији 424000 – специјализоване услуге,

- расход за уређење зелених површина, сакупљање, изношење и депоновање смећа у износу од 198 хиљада динара, без приложене документације. Исплату у износу од 198 хиљада динара требало је евидентирати на економској класификацији 424000 – специјализоване услуге,

- расход за реконструкцију поткровља дела „Старе болнице“ за смештај потенцијалних миграната у износу од 313 хиљаде динара. После спроведеног поступка јавне набавке у 2011. години, дана 22.11.2012. године извршено је плаћање у износу од 313 хиљаде динара на основу оверене окончане ситуације од 09.03.2012. године и Записника о извршеном прегледу и пријему изведених радова. Исплату у износу од 313 хиљаде динара требало је евидентирати на економској класификацији 425000 – текуће поправке и одржавање,

- расход за реконструкцију поткровља дела „Старе болнице“ (3 просторије, мокри чвор и ходник) за смештај потенцијалних миграната у износу од 187 хиљада динара. После спроведеног поступка јавне набавке у 2012. години, извршено је плаћање на основу оверене прве привремене ситуације у износу од 187 хиљада динара на довршетку радова за реконструкцију поткровља дела „Старе болнице“ (3 просторије, мокри чвор и ходник) за смештај потенцијалних миграната у износу од 187 хиљада динара. Исплату у износу од 187 хиљада динара требало је евидентирати на економској класификацији 425000 – текуће поправке и одржавање,

- расход за набавку 8.000 воћних садница. После спроведеног поступка јавне набавке извршено је плаћање на основу овереног рачуна за набавку 8.000 воћних садница и записника о примопредаји садница пољопривредницима уписаним у регистар пољопривредних газдинстава, који остварују приходе од пољопривреде и шумарства. Исплату у износу од 1.908 хиљада динара требало је евидентирати на економској класификацији 454000 – субвенције приватним предузећима,

- расход за израду нацрта просторног плана (пројекат израде просторног плана) у износу од 664 хиљаде динара. Исплату у износу од 664 хиљаде динара требало је евидентирати на економској класификацији 511000 – зграде и грађевински објекти. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал исказани су у износу од 664 хиљаде динара, иако су књижени на економској класификацији 451291- капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама,
- расход за набавку мајица и разног материјала, налога за службени пут, уговора о делу (пројекат трансграничне сарадње „Балканска омладинска синтеза“) у износу од 270 хиљада динара. Исплату у износу од 270 хиљада динара требало је евидентирати на економској класификацији 422000 – трошкови путовања у износу од 113 хиљаде динара, на економској класификацији 423000 - услуге по уговору у износу од 103 хиљаде динара и на економској класификацији 426000 - материјал у износу од 54 хиљаде динара,
- расход за закуп простора и опреме, консултанске услуге, угоститељске услуге, уговора о делу (пројекат трансграничне сарадње „Краиште – центар – уникатних воћних култура - КРОГ“) у износу од 831 хиљаде динара. Исплату у износу од 831 хиљаде динара требало је евидентирати на економској класификацији 421000 – стални трошкови у износу од 84 хиљаде динара, на економској класификацији 423000 - услуге по уговору у износу од 747 хиљада динара,
- расход за услуге смештаја, угоститељске услуге, мајице, уљане и акрилне боје (пројекат у оквиру канцеларије за младе) у износу од 620 хиљада динара. Исплату у износу од 620 хиљада динара требало је евидентирати на економској класификацији 423000 - услуге по уговору у износу од 400 хиљада динара и на економској класификацији 426000 - материјал у износу од 220 хиљада динара,
- расход за пројекат изградње резервоара за водоснабдевање у МЗ Извор на основу оверене окончане ситуације и потврде о завршетку радова по пројекту и формирање комисије за технички пријем објекта. Исплату у износу од 202 хиљаде динара требало је евидентирати на економској класификацији 511000 - зграде и грађевински објекти у износу од 202 хиљаде динара. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал исказани су у износу од 202 хиљаде динара, иако су књижени на економској класификацији 451291 - капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама,
- расход за опрему видео надзора (пројекат „Безбеднији градови“) у износу од 200 хиљада динара. Исплату у износу од 200 хиљада динара требало је евидентирати на економској класификацији 512000 – машине и опрема у износу од 200 хиљада динара. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал исказани су у износу од 200 хиљада динара, иако су књижени на економској класификацији 451291 - капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама,
- расход за израду техничке документације за санацију сметлишта Кремиково у износу од 167 хиљада динара. Исплату у износу од 167 хиљада динара требало је евидентирати на економској класификацији 511000 - зграде и грађевински објекти у износу од 167 хиљада динара. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани у износу од 167 хиљада динара.
- На овој буџетској позицији расходи у износу од 2.130 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему, којим је прописано да правни основ и износ преузетих обавеза проистичу из изворне рачуноводствене документације и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и чланом 14. Упутства о раду трезора општине Босилеград, зато што:

- захтев за плаћање није оверен од стране лица која обрађују документацију и уз захтев није приложена документација у износу од 198 хиљада динара,
- после спроведеног поступка јавне набавке у 2010. години, дана 02.02.2012. године извршено је плаћање у износу од 664 хиљаде динара на основу рачуна за израду нацрта просторног плана од 29.12.2011. године који није оверен од стране одговорних лица,
- расходи у износу од 270 хиљада динара плаћени су на основу приложених рачуна за набавку мајица и разног материјала, налога за службени пут, уговора о делу. Наведена документација није оверена од стране одговорних лица и није оверен захтев за плаћање,
- расходи у износу од 831 хиљаде динара плаћени су на основу приложених рачуна за закуп простора и опреме, консултанске услуге, угоститељске услуге, уговора о делу. Захтев за плаћање није оверен од стране лица која обрађују документацију, документација у износу од 565 хиљада динара није оверена од стране одговорних лица а за износ од 266 хиљаде динара није приложена документација,
- после спроведеног поступка јавне набавке извршено је плаћање у износу од 167 хиљада динара за израду техничке документације, на основу захтева за плаћање који није оверен од стране лица која су их контролисала и лица која одобравају плаћање и уз захтев није приложена документација;
- у пословним књигама евидентиран је само расход по основу субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама, а обавезе нису евидентирани преко одговарајуће групе конта 242000 - обавезе по основу субвенција, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи нису планирани, евидентирани и исказани у складу са организационом и функционалном класификацијом, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, који прописује да организациона класификација исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава а функционална класификација исказује расходе и издатке по функционалној намени за одређену област.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Босилеград да: расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; обезбеде да се расход из буџета евидентира на веродостојној (приложеној и валидној) књиговодственој документацији као доказ о насталој пословној промени у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Упутством о раду трезора општине Босилеград; приликом израде нацрта Одлуке о буџету и финансијских планова обезбеде примену прописане буџетске класификације којом се обезбеђује интегритет буџетског система; расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са организационом и функционалном класификацијом на коју се исти односе; обавезе по основу субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.15. Субвенције приватним предузећима, група – 454000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	1.908		
	Укупно корисника (1-1)	0	0	0	1.908		

	Укупно општина – Група 454000	8.000	8.000	0	1.908	24	
--	--------------------------------------	-------	-------	---	-------	----	--

Општинска управа. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији мање исказан износ од 1.908 хиљада динара, а да је више је исказан износ од 1.908 хиљада динара на групи 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.14.

4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000

Група 463000 - Трансфери осталим нивоима власти садржи текуће трансфере осталим нивоима власти.

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	50.914	50.914	40.372	50.773	99	126
	Укупно корисника (1-1)	50.914	50.914	40.372	50.773	99	126
	Укупно општина – Група 463000	50.914	50.914	40.372	50.773	99	126

Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 12.516 хиљаду динара код Општинске управе по основу расхода који су евидентирани на групи 472000 - накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 11.891 хиљаду динара; на групи 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима у износу од 500 хиљада динара; на групи 481000 – дотације невладиним организацијама у износу од 125 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.17., 4.1.4.14. и 4.1.4.18. Износ извршених расхода на овој групи конта умањен је за 2.115 хиљада динара што је ближе објашњено у даљем тексту.

Општинска управа - Са ове буџетске позиције плаћени су расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 40.372 хиљаде динара и то за финансирање: (1) основног образовања, функционална класификација 912, раздео 9 у износу од 17.555 хиљада динара; (2) средњег образовања, функционална класификација 920, раздео 9 у износу од 2.904 хиљаде динара; (3) Дома ученика, функционална класификација 960 – помоћне услуге у образовању, раздео 9 у износу од 2.031 хиљаде динара; (4) Дома здравља, функционална класификација 760 – здравство неklasификовано на другом месту, раздео 9 у износу од 15.735 хиљада динара; (5) месних заједница, функционална класификација 160 – опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, раздео 9 у износу од 2.102 хиљаде динара.

Расходи за основно и средње образовање. На територији Општине постоји једна основна школа и једна средња школа - гимназија. У 2012. години планирано је на име расхода и издатака и то: а) за основну школу износ од 18.122 хиљаде динара, а извршено 17.555 хиљада динара; б) за средњу школу износ од 3.588 хиљада динара, а извршено 2.904 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- да је неправилно евидентиран пренос средстава школама са економске класификације - 463141 текући трансфери нивоу општина уместо са економске класификације 463111 – текући трансфери нивоу Републике, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- да је извршен пренос средстава за набавку опреме за основну школу са економске класификације 463141 – текући трансфери нивоу општина у износу од 325 хиљада

динара, а требало је са економске класификације 463211 - капитални трансфери нивоу Републике, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- у пословним књигама евидентиран је само расход, без књижења обавеза по основу трансфера осталим нивоима власти, што је супротно члану 12. и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Босилеград да: расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Дом ученика средњих школа. Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету за 2012. годину, планирана су средства за расходе и издатке у износу од 2.241 хиљаде динара, а извршено је 2.031 хиљаде динара и то за: услуге по уговору у износу од 1.027 хиљада динара и материјал у износу од 1.004 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- у пословним књигама евидентиран је само расход, без књижења обавеза по основу трансфера осталим нивоима власти, што је супротно члану 12. и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Босилеград да обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Дом здравља. Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету за 2012. годину планирана су средства за расходе и издатке у износу од 15.963 хиљаде динара, а извршено је 15.735 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- да је извршен пренос средстава за набавку опреме за Дом здравља са економске класификације 463141 – текући трансфери нивоу општина у износу од 633 хиљаде динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- у пословним књигама евидентиран је само расход без књижења обавеза, што је супротно члану 12. и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Босилеград да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Месне заједнице. Са овог конта пренета су средства месним заједницама у износу од 2.115 хиљада динара, за исплату зарада, сталних трошкова, трошкова путовања, услуге по уговору, текуће поправке и одржавање, материјал, порези, обавезне таксе и казне, која су неправилно евидентирана на економској класификацији 463000 - трансфери осталим нивоима власти, уместо на одговарајућим контима расхода.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- да су трансфери осталим нивоима власти (конто 463000) више исказани у износу од 2.115 хиљада динара, а мање су исказани расходи за плате, додаци и накнаде запослених (конто 411000) у износу од 916 хиљада динара, социјални доприноси на терет послодавца (конто 412000) у износу од 150 хиљада динара, стални трошкови (конто 421000) у износу од 35 хиљада динара, трошкови путовања (конто 422000) у износу од 16 хиљада динара, услуге по уговору (конто 423000) у износу од 568 хиљада динара, текуће поправке и одржавање (конто 425000) у износу од 303 хиљаде динара, материјал (конто 426000) у износу од 15 хиљада динара и порези, обавезне таксе и казне (конто 482000) у износу од 112 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- да расходи нису планирани, евидентирани и исказани у складу са организационом и функционалном класификацијом, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Босилеград да: расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем: приликом израде нацрта Одлуке о буџету и финансијских планова обезбеде примену прописане буџетске класификације којом се обезбеђује интегритет буџетског система; расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са организационом и функционалном класификацијом на коју се исти односе.

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

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

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина и Општинско већа	17.004	17.004	16.084	4.193	25	26
	Укупно корисника (1-1)	17.004	17.004	16.084	4.193	25	26
	Укупно општина – Група 472000	17.004	17.004	16.084	4.193	25	26

Износ извршених расхода на овој групи конта умањен је за 11.891 хиљаду динара, што је ближе објашњено у даљем тексту.

Скупштина и Општинско веће. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у износу од 16.084 хиљаде динара, и то: накнаде ратним војним инвалидима у износу од 501 хиљаде динара, накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 1.004 хиљаде динара, накнаде из буџета за културу у износу од 2.688 хиљада динара и једнократна помоћ у износу од 11.891 хиљада динара.

Одлуком о правима у области социјалне заштите и социјалне сигурности грађана који се финансирају из буџета општине Босилеград, уређују се права из области социјалне заштите. Право у области социјалне заштите и социјалне сигурности у смислу ове Одлуке је и једнократна помоћ. Поступак за утврђивање и признавање права на једнократну помоћ води Центар за социјални рад и доноси решења о исплати, а на основу одлуке Комисије. За исплату једнократне помоћи Центру за социјални рад пренета су средства у износ од 10.992 хиљаде динара.

Одлуком је прописано да једнократну помоћ у изузетно хитним случајевима, када се ради о помоћи за лекове, лечење, трошкове превоза, елементарних непогода и другим случајевима може одобрити Председник општине и Заменик председника општине највише у висини просечне зараде остварене по запосленима у Републици. У складу са поменутом Одлуком једнократна помоћ исплаћена је у износу од 899 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

- да је извршен пренос средстава за новчану помоћ деци, ученицима и студентима без једног или оба родитеља са економске класификације 472721 – накнаде из буџета за културу у износу од 2.688 хиљада динара, а требало је са економске класификације 472311- накнаде из буџета за децу и породицу, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извршена је исплата једнократне помоћи у износу од 899 хиљада динара на основу Решења Председника општине, што је супротно члану 110. Закона о социјалној заштити⁶⁷, којим је прописано да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад и члану 119. наведеног закона по коме Центар за социјални рад одлучује о остваривању права корисника утврђених овим законом и коришћењу услуга социјалне заштите које обезбеђује јединица локалне самоуправе и врши друге послове утврђене законом и прописима донетим на основу закона;
- на овој буџетској позицији расходи у износу од 11.891 хиљаде динара евидентирани су супротно са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је евидентирана исплата једнократне помоћи у износу од 899 хиљада динара и пренос средстава Центру за социјални рад за исплату једнократне помоћи у износу од 10.992 хиљаде динара, уместо на групи конта 463000 – трансфери осталим нивоима власти;
- у пословним књигама евидентиран је само расход, без књижења обавеза за социјално осигурање, што је супротно члану 12. и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Босилеград да: накнаде за социјалну заштиту из буџета врше у складу са Законом о социјалној заштити; расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; обавезе по основу социјалних давања евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.18. Дотације невладиним организацијама, група - 481000

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

⁶⁷ „Службени гласник РС“, број: 24/2011

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	15.345	15.345	12.521	9.622	63	77
2	Спортско друштво „Младост“	0	0	0	157		
	Укупно корисника (1)	15.345	15.345	12.521	9.779	64	78
	Укупно општина – Група 481000	15.345	15.345	12.521	9.779	64	78

Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 1.516 хиљада динара и то: код Општинске управе у износу од 1.359 хиљада динара по основу расхода који су евидентирани на групи 422000 – трошкови путовања; код Спортског друштва „Младост“ у износу од 157 хиљада динара по основу расхода који су евидентирани на групи 482 - порези, обавезне таксе, казне и пенали, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.8. и 4.1.4.19. Износ извршених расхода на овој групи конта умањен је за 4.258 хиљада динара, што је ближе објашњено у даљем тексту.

Општинска управа - Са ове буџетске позиције плаћени су расходи за дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима у износу од 2.927 хиљада динара и дотације осталим непрофитним институцијама износу од 9.594 хиљаде динара.

На конту 481131 – дотације Црвеном крсту евидентирани су расходи у износу од 2.919 хиљада динара. На основу усвојеног пројекта, средства су пренета Црвеном крсту Босилеград на основу захтева за пренос средстава за зараде, материјалне трошкове и програмске активности у хуманитарној области. У складу са Правилником о финансирању/суфинансирању удружења и НВО општине Босилеград, Црвени крст Босилеград је поднео извештај о раду и финансијски ивештај за 2012. годину.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

На конту 481941 – дотације осталим удружењима грађана евидентирани су расходи у износу од 9.469 хиљада динара и на конту 481991 – дотације осталим непрофитним институцијама евидентирани су расходи у износу од 125 хиљада динара.

На основу усвојених пројеката, и поднетих захтева за пренос средстава за зараде, материјалне трошкове и програмске активности, средства су пренета следећим корисницима: ОО СУБНОР Босилеград у износу од 67 хиљада динара, Савезу пензионера у износу од 121 хиљаде динара, Удружењу за развој науке и културе „УНИК“ у износу од 1.975 хиљада динара, Удружењу грађана за развој туризма „Босилеград“ у износу од 1.255 хиљада динара, Друшту за очување природе и заштиту река „Драговиштица“ у износу од 553 хиљаде динара, Друштву пчелара „Радилица“ у износу од 85 хиљада динара, Општем удружењу предузетника општине Босилеград у износу од 50 хиљада динара, Ловачком удружењу „Сокол“ у износу од 780 хиљада динара, ЈП „Ветеринарска амбуланта“ Босилеград у износу од 3.763 хиљаде динара. Наведени корисници доставили су извештај о раду за 2012. годину.

У поступку ревизије донет је Правилник о финансирању/суфинансирању удружења и НВО општине Босилеград број 06-162/2013 од 24.06.2013. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Општинско веће је дана 30.10.2009. године донело Правилник о финансирању/суфинансирању удружења и НВО општине Босилеград број 06-280/2009. Наведени Правилник није усаглашен са Законом о удружењима⁶⁸;

⁶⁸ „Службени гласник РС“, број 99/11

• Комисија за дотације невладиним организацијама и удружењима општине Босилеград је дана 30.11.2011. године расписала конкурс за доделу средстава из буџета општине Босилеград за 2012. годину, који не садржи критеријуме, услове, обим, начин, поступак доделе, као и поступак враћања средстава уколико утврди да удружења добијена средства не користе за реализовање одобрених програма, што није у складу са чланом 38. став 4. Закона о удружењима. После спроведеног конкурса, Комисија за дотације невладиним организацијама и удружењима општине Босилеград дала је Мишљење о предлогу и износу средстава којим ће програми бити финансирани из буџета општине у 2012. години а Општинско веће је дана 09.12.2012. године донело Одлуку о усвајању програма рада и финансијских планова за 2012. годину удружења број 06 – 216/2011. На основу одобрених програма општина Босилеград није закључила уговор са изабраним удружењима, што је супротно члану 38. став 2. Закона о удружењима.

Општина Босилеград је извршила пренос средстава удружењима у укупном износу од 149 хиљада динара, без предходно спроведеног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се обавезе које су настале супротно овом закону или другим прописима не могу извршити на терет консолидованог рачуна трезора. Без предходно спроведеног конкурса а на основу Одлуке о буџету Општине Босилеград за 2012. годину и поднетих захтева за пренос средстава, извршен је пренос средстава следећим корисницима: Савезу слепих у износу од 44 хиљаде динара, Удружењу МНРО у износу од 30 хиљада динара, Удружењу параплегичара у износу од 30 хиљада динара, Савезу цивилних инвалида рата у износу од 21 хиљаде динара, ОО ратни ветерани Србије у износу од 24 хиљаде динара. Наведени корисници доставили су извештај о раду за 2012. годину.

• На овој буџетској позицији расходи у износу од 4.258 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је:

- Новинској издавачкој установи „Братство“ Ниш, као правном лицу чији је оснивач Национални савет бугарске националне мањине, извршен је пренос средстава у износу од 200 хиљада динара на основу Захтева за плаћање и приложених рачуна за годишњу претплату на лист „Братство“, електричну енергију и накнаду за канцеларијски простор. Исплату у износу од 200 хиљада динара требало је евидентирати на економској класификацији 451000 - субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама,

- ЈП „Ветеринарској амбуланти“ Босилеград извршен је пренос средстава у износу од 3.763 хиљаде динара на основу Захтева за плаћање за зараде радника. Исплату у износу од 3.763 хиљаде динара требало је евидентирати на економској класификацији 451000 - субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама,

- Сталној конференцији градова и општина извршен је пренос средстава у износу од 30 хиљада динара и Центру за развој јабланичког региона у износу од 140 хиљада динара. Исплату у износу од 170 хиљада динара требало је евидентирати на економској класификацији – 424 специјализоване услуге,

- Историјском архиву „31. јануар“ Врање извршен је пренос средстава у износу од 125 хиљада динара. Исплату у износу од 125 хиљада динара требало је евидентирати на економској класификацији 463 – трансфери осталим нивоима власти;

- средства у износу од 125 хиљада динара пренета су без валидне документације Историјском архиву „31. јануар“ Врање на основу Уговора о финансирању историјског архива који није потписан од стране општине Босилеград, што је супротно члану 58. став 2. Закона о буџетском систему, којим је прописано да правни основ и износ преузетих обавеза проистичу из изворне рачуноводствене документације и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени;
- у пословним књигама евидентиран је само расход, без књижења обавеза по основу дотација невладиним организацијама, што је супротно члану 12. и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Босилеград да: пренос средстава удружењима врше у складу са чланом 38. Закона о удружењима; расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; обавезе по основу дотација невладиним организацијама евидентирају у складу са чланом 12. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; приликом израде нацрта Одлуке о буџету и финансијских планова обезбеде примену прописане буџетске класификације којом се обезбеђује интегритет буџетског система; расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са организационом и функционалном класификацијом на коју се исти односе.

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

Група 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта, и то: Остали порези, Обавезне таксе и Новчане казне и пенали.

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина и Општинско веће	250	250	211	211	84	100
2	ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“	2.532	2.532	1.321	433	17	33
3	Спортско друштво „Младост“	305	305	246	89	29	36
4	Месне заједнице	0	0	0	112		
	Укупно корисника (1-3)	3.087	3.087	1.778	845	27	48
	Укупно општина- Група 482000	4.362	4.362	2.183	1.250	29	57

Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 112 хиљада динара и то код месних заједница у износу од 112 хиљада динара по основу расхода који су евидентирани на групи 463000 – трансфери осталим нивоима власти, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.16. . Износ извршених расхода на овој групи конта умањен је за 1.045 хиљада динара, што је ближе објашњено у даљем тексту.

1) Скупштина и Општинско веће. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у износу од 211 хиљаде динара, и то: регистрација возила 88 хиљада динара, стални порез на имовину 20 хиљада динара, републичка административна такса 11 хиљада динара, судска такса 61 хиљаде динара и остали порези 31 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће: у пословним књигама евидентиран је само расход, без књижења обавеза за остале расходе, што је супротно са чланом 12. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Босилеград да обавезе по основу пореза, обавезне таксе, казне и пенале евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и путеве. Са ове буџетске позиције исказан је расход у износу од 1.321 хиљаде динара, од чега је на терет буџета општине у износу од 1.298 хиљада динара, а из додатих средстава у износу од 23 хиљаде динара и то: остали порези износ од 318 хиљада динара, општинске таксе износ од 947 хиљада динара и судске таксе износ од 33 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

- На овој буџетској позицији расходи у износу од 888 хиљада динара евидентирани су супротно са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је евидентирана исплата пореза код закључених уговора, уместо на групи конта материјал 423000 – услуге по уговору.
- у пословним књигама евидентиран је само расход, без књижења обавеза за остале расходе, што је супротно са чланом 12. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ да расходе планирају, извршавају, евидентирају и обавезе по основу пореза, обавезне таксе, казне и пенале евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Спортско друштво „Младост“ Са ове буџетске позиције исказан је расход у износу од 246 хиљада динара, и то: регистрација возила износ од 81 хиљаде динара, остали порези износ од 8 хиљада динара и обавезне таксе у износу од 157 хиљада.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

- На овој буџетској позицији расходи у износу од 157 хиљада динара евидентирани су супротно са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је евидентирана исплата таксе спортским клубовима за учествовање на такмичењима, уместо на групи конта 481000 – дотације осталим непрофитним институцијама;
- у пословним књигама евидентиран је само расход, без књижења обавеза за остале расходе, што је супротно са чланом 12. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Спортског друштва „Младост“ да: расходе планирају, извршавају, евидентирају и обавезе по основу пореза, обавезне таксе, казне и пенале евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Група 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина и Општинско веће	450	450	428	428	95	100
	Укупно корисника (1-1)	450	450	428	428	95	100
	Укупно општина - Група 483000	921	921	707	707	77	100

Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у износу од 428 хиљада динара, који се односи на извршену принудну наплату по тужбама правних и физичких лица.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

Преглед текућих расхода који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте из донација који нису евидентирани у пословним књигама директног корисника:

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ
421000	Стални трошкови	27
422000	Трошкови путовања	644
423000	Услуге по уговору	2.673
424000	Специјализоване услуге	1.566
425000	Текуће поправке и одржавање	2.998
426000	Материјал	291
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	22
	Укупно	8.221

Текући расходи износе 347.466 хиљада динара, од којих је на терет буџета општине 329.236 хиљада динара, а из додатних средстава 18.230 хиљада динара од чега је из донација 8.221 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да: текући расходи у износу од 8.221 хиљаде динара, који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте из донација нису евидентирани у пословним књигама које води директан корисник, а што је у супротности са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе. Овај износ преузет је из приручних евиденција која се за разне пројекте из донација интерно воде, а које не представљају пословне књиге у смислу одредби члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је регулисано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Босилеград да текуће расходе који су извршени са наменских подрачуна евидентирају у пословним књигама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, како би финансијски извештаји били усклађени са пословним књигама.

4.1.5. Издаци за нефинансијску имовину

4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група - 511000

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката; и пројектно планирање.

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	1.033		
2	ЈП „ Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“	0	0	0	1.330		
3	Спортско друштво „Младост“	35.880	35.880	842	23	0.064	3
	Укупно корисника (1-3)	35.880	35.880	842	2.386	7	283
	Укупно општина – Група 511000	36.118	36.118	842	2.386	7	283

Износ извршених издатака на овој групи конта увећан је за 2.363 хиљаде динара и то код: Општинске управе у износу од 1.033 хиљаде динара по основу расхода који су евидентирани на групи 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама; ЈП „ Дирекције за грађевинско земљиште и путеве“ у износу од 1.330 хиљада динара по основу расхода који су евидентирани на групи 424000-специјализоване услуге, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.14. и 4.1.4.10. . Износ извршених расхода на овој групи конта умањен је за 819 хиљада динара, што је ближе објашњено у даљем тексту.

Издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у износу од 842 хиљаде динара за изградњу зграда и објеката.

Спортско друштво „Младост“. На конту 511293 – отворени спортски и рекреациони објекти, евидентирани су издаци у износу од 842 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- На овој буџетској позицији издаци у износу од 819 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је евидентиран издатак за набавку дечјег игралишта са њихалицом и гуменом подлогом у износу од 819 хиљада динара. Исплату у износу од 819 хиљада динара требало је евидентирати на економској класификацији 513000 – остале некретнине и објекти у износу од 819 хиљада динара;
- Спортско друштво „Младост“ није спровело поступак јавне набавке и није донело План јавних набавки за 2012. годину, за набавку дечјег игралишта са њихалицом и гуменом подлогом у износу од 819 хиљада динара, што је супротно члану 20. и члану 27. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и да се доноси годишњи план набавки и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Босилеград односно индиректном кориснику Спортском друштву „Младост“ да издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; набавку добара врше у складу са Законом о јавним набавкама.

4.1.5.2. Машине и опрема, група – 512000

Група 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине и Општинско веће	410	410	389	389	95	100
2	Општинска управа	0	0	0	568		
3	ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“	12.900	12.900	1.039	1.092	8	105
4	Спортско друштво „Младост“	250	250	246	177	71	72
5	Центар културе	2.291	2.291	1.608	1.608	70	100
	Укупно корисника (1-4)	15.851	15.851	3.282	3.834	24	117
	Укупно општина – Група 512000	16.191	16.191	15.511	16.063	99	103

Износ извршених издатака на овој групи конта увећан је за 670 хиљада динара и то код: Општинске управе у износу од 568 хиљаде динара по основу расхода који су евидентирани на групи 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и код ЈП „Дирекције за грађевинско земљиште и путеве“ у износу од 53 хиљаде динара и код Спортског друштва „Младост“ у износу од 49 хиљада динара по основу расхода који су евидентирани на групи 424000- специјализоване услуге, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.14. и 4.1.4.10. Износ извршених расхода на овој групи конта умањен је за 118 хиљада динара, што је ближе објашњено у даљем тексту.

Издаци за машине и опрему исказани су у износу од 15.511 хиљада динара, од којих је на терет издатака из буџета општине 3.289 хиљада динара, а из додатних средстава 12.223 хиљаде динара од чега је из донација 11.594 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће: издаци за опрему у износу од 11.594 хиљаде динара, који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте из донација нису евидентирани у пословним књигама које води директан корисник, а што је у супротности са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе. Овај износ преузет је из приручних евиденција која се за разне пројекте из донација интерно воде, а које не представљају пословне књиге у смислу одредби члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је регулисано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Босилеград да издатке који су извршени са наменских подрачуна евидентирају у пословним књигама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, како би финансијски извештаји били усклађени са пословним књигама.

1) Скупштина и Општинско веће. Са ове буџетске позиције исказан је издатак у износу од 389 хиљада динара и то за: намештај у износу од 199 хиљада динара, штампаче у износу од 84 хиљаде динара и електронске опреме у износу од 106 хиљада динара.

Ревизијом издатака за намештај, штампаче и електронску опрему није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

2) ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“. Са ове буџетске позиције исказан је издатак у износу од 1.039 хиљада динара, од чега је на терет буџета општине у износу од 883 хиљаде динара а из додатних средстава у износу од 156

хиљада динара и то за: аутомобили у износу од 349 хиљада динара, намештај у износу од 135 хиљада динара, опрема за очување животне средине у износу од 325 хиљада динара и опрема за производњу, у износу од 75 хиљада динара.

Ревизијом издатака за аутомобиле, опреме за очување животне средине и опреме за производњу, није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

3) Спортско друштво „Младост“. Са ове буџетске позиције исказан је издатак у износу од 246 хиљада динара и то за: намештај у износу од 20 хиљада динара опрему за спорт у износу од 195 хиљада динара и уграђену опрему у износу од 31 хиљаде динара.

На конту 512641 – опрема за спорт, евидентирани су издаци у износу од 195 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- На овој буџетској позицији издаци у износу од 118 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је евидентиран издатак за набавку 6 тобогана у износу од 118 хиљада динара. Исплату у износу од 118 хиљада динара требало је евидентирати на економској класификацији 513000 – остале некретнине и објекти у износу од 118 хиљада динара.

На конту 512931 – уграђена опрема, евидентирани су издаци у износу од 31 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће: са овог конта, плаћен је рачун за набавку веш машине у износу од 23 хиљаде динара. Издаци у износу од 31 хиљаде динара неправилно су евидентирани на конту 512931 – уграђена опрема уместо на конту 512251 – опрема за домаћинство, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Босилеград односно индиректном кориснику Спортском друштву „Младост“ да расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) Центар културе „Босилеград“. Са ове буџетске позиције исказан је издатак у износу од 1.608 хиљада динара и то за: рачунарску опрему у износу од 187 хиљада динара опрему за науку у износу од 1.417 хиљада динара и моторну опрему у износу од 4 хиљаде динара.

На конту 512621 – опрема за науку, евидентирани су издаци у износу од 1.417 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Са овог конта, Центар културе „Босилеград“ је дана 29.10.2012. године по предрачуну (део) број 8/12 од 18.10.2012. године извршио уплату ПР „MWAVE“ Врање за репарирање (поправку и уградњу) постојећег ТВ предајника у износу од 106 хиљада динара и дана 16.11.2012. године у износу од 70 хиљада динара, па је на тај начин плаћање и књижене извршено без валидне рачуноводствене документације у износу од 176 хиљада динара, што је супротно члану 58. став 2. Закона о буџетском систему, којим је прописано да правни основ и износ преузетих обавеза проистичу из изворне рачуноводствене документације и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени;

- Центар културе је извршио набавку опреме и репарирање постојећег ТВ предајника за потребе телевизије Босилеград у укупном износу од 748 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима;
- издаци у износу од 1.417 хиљада динара неправилно су евидентирани на конту 512621 – опрема за науку уместо на конту 512631 – опрема за културу, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Босилеград односно индиректном кориснику Центру културе да: обезбеде да се расход из буџета евидентира на веродостојној (приложеној и валидној) књиговодственој документацији као доказ о насталој пословној промени у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству; набавку добара врше у складу са Законом о јавним набавкама; расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.5.3. Остале некретнине и опрема, група – 513000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортско друштво „Младост“	0	0	0	937		
	Укупно корисника (1-1)	0	0	0	937		
	Укупно општина – Група 513000	0	0	0	937		

Спортско друштво „Младост“. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији мање исказан износ од 937 хиљада динара, а да је више је исказан износ од 819 хиљада динара на групи 511000 – зграде и грађевински објекти и износ од 118 хиљада динара на групи 512000 - машине и опрема.

4.1.5.4. Залихе робе за даљу продају, група – 523000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“	0	0	4.814	4.814		100
	Укупно корисника (1-1)	0	0	4.814	4.814		100
	Укупно општина-Група 523000			4.814	4.814		100

1) **ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“.** Издаци за залихе робе за даљу продају евидентирани су и исказани у износу од 4.814 хиљаде динара у пословним књигама ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ из сопствених извора финансирања.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- на овој групи конта нису планирани а извршени су издаци за залихе робе за даљу продају из сопствених извора финансирања у износу од 4.814 хиљаде динара, што значи да је индиректни корисник преузео и извршио обавезе из сопствених извора које нису планиране у Одлуци о буџету Општине у износу од 4.814 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему који прописује да преузете и извршене обавезе морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години;
- ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ бави се малопродајом иако је основана за обављање делатности од општег интереса, што је супротно члану 2. Одлуке о оснивању Јавног предузећа Дирекције за грађевинско земљиште и путеве општине Босилеград, број: 06-59/2001, члану 20. Закона о локалној самоуправи, члану 1. и члану 2. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, члану 1. и члану 2. Закона о јавним предузећима и члану 1. и члану 2. Закона о комуналним делатностима којим је прописано да Скупштина јединице локалне самоуправе може као комуналне одредити и друге делатности од локалног интереса и прописати услове њиховог обављања.

Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да наложе индиректном кориснику ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ да: не преузимају обавезе које нису планиране у Одлуци о буџету Општине у складу са Законом о буџетском систему; доследно примењује Одлуку о оснивању Јавног предузећа Дирекције за грађевинско земљиште и путеве општине Босилеград, број: 06-59/2001 од 28.12.2001. године односно Оснивачки акт ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ општине Босилеград број 06-40/2013 од 25.02.2013. године, у делу обављања делатности од општег интереса, а у складу са Законом о локалној самоуправи, Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, Законом о јавним предузећима и Законом о комуналним делатностима.

4.1.6. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

4.1.6.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група - 611000

Група 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта, и то: Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција; Отплата главнице осталим нивоима власти; Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата главнице домаћим пословним банкама; Отплата главнице осталим домаћим кредиторима; Отплата главнице домаћинствима у земљи; Отплата главнице на домаће финансијске деривате; Отплата домаћих меница и Исправка унутрашњег дуга

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“	0	0	0	5.351		
	Укупно корисника (1-1)	0	0	0	5.351		
	Укупно општина- Група 611000			63	5.414		9

ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији мање исказан износ од 5.351 хиљаде динара, а више је исказан исти износ на групи 441000 – отплата домаћих камата .

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

(у хиљадама динара)

Екон.клас.	ОПИС	Ребаланс	Ребаланс са реалокац.	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додацији накнаде запослених	127.093	127.093	112.670	113.586	916
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	22.756	22.756	19.721	19.871	150
413000	Накнаде у натури	400	400	130	130	0
414000	Социјална давања запосленима	2.398	2.398	658	658	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	196	226	193	193	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.509	3.859	2.829	1.437	- 1.392
421000	Стални трошкови	11.283	11.283	8.357	9.436	1.079
422000	Трошкови путовања	5.394	5.394	5.733	2.862	- 2.871
423000	Услуге по уговору	42.005	42.005	35.266	39.765	4.499
424000	Специјализоване услуге	25.176	25.176	20.928	7.753	- 13.175
425000	Текуће поправке и одржавање	11.251	11.351	11.924	16.168	4.244
426000	Материјал	24.146	24.296	23.050	31.949	8.899
441000	Отплата домаћих камата	7.500	7.500	5.645	294	-5.351
451000	Субвенције јавним нефин. предуз. и организацијама	102.855	102.855	28.443	26.318	- 2.125
454000	Субвенције приватним предузећима	8.000	8.000	0	1.908	1.908
463000	Трансфери осталим нивоима власти	50.914	50.914	40.372	50.773	10.401
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	17.004	17.004	16.084	4.193	- 11.891
481000	Дотације невладиним организацијама	15.345	15.345	12.521	9.779	- 2.742
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	4.362	4.362	2.183	1.250	- 933
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	921	921	707	707	0
511000	Зграде и	36.118	36.118	842	2.386	1.544

	грађевински објекти					
512000	Машине и опрема	16.191	16.191	15.511	16.063	552
513000	Остале некретнина и опрема	0	0	0	937	937
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	0	0	63	5.414	5.351
	Укупно	534.817	535.447	363.830	363.830	0

Према датој табели, у финансијским извештајима општине Босилеград за 2012. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 40.480 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат општине Босилеград за 2012. годину.

4.1.7. Набавке

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Босилеград број 110-427/2009 од 31.12.2009. године у Одељењу за финансије и привреду у члану 12. тачка 29. у оквиру радног места послови у области рударства, јавних набавки и администрација система АОП планиран је један извршилац за обављање стручних послова у области јавних набавки. Референт на овим пословима поседује сертификат службеника за јавне набавке.

На седници Општинског већа општине Босилеград одржане дана 09.01.2012. године, број 06-8/2012 усвојен је План јавних набавки општине Босилеград и Општинске управе општине Босилеград за 2012. годину.

У 2012. години општина Босилеград је покренула 17 поступака јавних набавки, од којих је спроведено 11 јавних набавки, један поступак јавних набавки је обустављен а 5 јавних набавки је започето у 2012. години а спроведено у 2013. години. Од укупног броја покренутих јавних набавки 4 су спроведене у отвореном поступку а 13 у поступку јавне набавке мале вредности.

Ревидирано је 9 јавних набавки и то: 4 јавне набавке у отвореном поступку и 5 јавних набавки мале вредности.

У поступку ревизије нису утврђене неправилности код следећих јавних набавки мале вредности:

1. набавка радова на реконструкцији коловоза, тротоара и површина за паркирање у улицама 7 Јули и Георги Димитров у Босилеграду односно асфалтирање дела улице Георги Димитров и целе улице 7 Јули у Босилеграду, број ЈН 07/2012;
2. набавка сертификованог садног материјала у циљу реализације пројекта унапређење воћарства, број 06/2012.

У поступку ревизије код следећих јавних набавки утврђене су неправилности:

1. Јавна набавка отворени поступак - набавка новог специјалног возила за сакупљање, утовар и одвожење комуналног отпада (камион смећар), број 01/2012

Одлуком број 404-53/2012 од 01.03.2012. године и Решењем број 404-53/2012-1 од 01.03.2012. године Председник општине Босилеград покренуо је поступак и образовао комисију за јавну набавку добара - набавка новог специјалног возила за сакупљање, утовар и одвожење комуналног отпада (камион смећар). Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану. Средства за јавну набавку су обезбеђена по Уговору о

суфинансирању, број 352-131/2011 од 04.08.2011. године закљученог између општине Босилеград и донатора UNOPS (United Nations Office for Project Services). Процењена вредност јавне набавке износи 7.800 хиљада динара.

После доношења Одлуке о избору најповољније понуде поднет је Захтев за заштиту права дана 18.05.2012. године од стране „Auto MG Commerce“ доо Ниш. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки донела је Решење број 4-00-767/2012 од 13.06.2012. године којим се усваја Захтев за заштиту права подносиоца захтева „Auto MG Commerce“ доо Ниш и делимично се поништава отворени поступак јавне набавке добара – набавка новог специјалног возила за сакупљање, утовар и одвожење комуналног отпада (камион смећар), у делу стручне оцене понуда и доношења одлуке о избору најповољније понуде.

Поступајући по налогу Републичке комисије за заштиту права, комисија за јавну набавку је дана 04.07.2012. године саставила Извештај о стручној оцени понуда, у коме је извршена исправка свих уочених недостатака од стране Републичке комисије за заштиту права, а који се односе на обрачун укупног броја пондера по основу референци.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке дана 27.07.2012. године закључен је Уговор број 404-53/2012-11 са „АТРИКОД“ Д.О.О. из Крушевца. Према члану 3. Уговорене стране утврђују да је укупна цена уговора 7.800 хиљада динара без ПДВ, односно 9.204 хиљаде динара са ПДВ. Записник о примопредаји возила (камион смећар) сачињен је дана 30.07.2012. године у Босилеграду.

У 2012. години по овом уговору је плаћено са наменског подрачуна из донације 7.800 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- нису предвиђена средства за јавну набавку у износу од 7.800 хиљада динара у Одлуци о буџету општине Босилеград за 2012. годину, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама⁶⁹;
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање, што је супротно члану 28. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није обавестио све учеснике у поступку јавне набавке о донетом Решењу Републичке комисије, што је супротно члану 117. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

2. Јавна набавка отворени поступак - набавка добара, нови стандардни лимени поцинковани контејнери за прикупљање комуналног отпада запремине 1,1м³ и нових лимених канти за прикупљање комуналног отпада запремине 110 литара, број 02/2012

Одлуком број 404-54/2012 од 23.04.2012. године и Решењем број 404-54/2012-1 од 23.04.2012. године Председник општине Босилеград покренуо је поступак и образовао комисију за јавну набавку добара - нови стандардни лимени поцинковани контејнери за прикупљање комуналног отпада запремине 1,1м³ и нових лимених канти за прикупљање комуналног отпада запремине 110 литара. Јавна набавка је спроведена у две партије. Процењена вредност јавне набавке је 3.320 хиљада динара без обрачунаог ПДВ (за партију I износи 2.320 хиљада динара, за партију II износи 1.000 хиљада динара). Средства за јавну набавку обезбеђена су по Уговору о суфинансирању

⁶⁹ „Службени гласник РС“, број 116/08

број 352-131/2011 од 04.08.2011. године закљученог између Програма европског партнерства са општинама УНОПС и општине Босилеград.

Ревидирана је I и II партија.

I партија - Нови стандардни поцинковани лимени контејнери запремине 1,1м³ (80 комада)

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 02.07.2012. године закључен је Уговор о испоруци нових стандардних лимених поцинкованих контејнера за прикупљање комуналног отпада запремине 1,1м³ број 404-54/2012-5 са „Гоша Солко“ Д.О.О. у реструктурирању из Смедеревске Паланке. Чланом 3. је регулисано да је уговорена цена 2.360 хиљада динара без ПДВ, односно 2.784 хиљаде динара са ПДВ. Уговорена цена је фиксна.

У 2012. години по овом уговору је плаћено са наменског подрачуна из донације 2.360 хиљада динара.

II партија - Нове поцинковане лимене канте запремине 110 литара (200 комада)

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 06.07.2012. године закључен је Уговор о испоруци нових лимених поцинкованих канти за прикупљање комуналног отпада запремине 110 литара број 404-54/2012-6 са Јавним предузећем „Услуга“ из Босилеграда. Чланом 3. је регулисано да је уговорена цена 757 хиљада динара без ПДВ, односно 894 хиљаде динара са ПДВ. Уговорена цена је фиксна.

У 2012. години по овом уговору је плаћено са наменског подрачуна из донације 894 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- нису предвиђена средства за јавну набавку у износу од 3.320 хиљада динара у Одлуци о буџету општине Босилеград за 2012. годину, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање, што је супротно члану 28. став 1. тачка б. Закона о јавним набавкама;
- Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

3. Јавна набавка отворени поступак - набавка радова изградња моста у Душановиј улици преко реке Драговиштице у Босилеграду, број 03/2012

Одлуком број 404-56/2012 од 06.03.2012. године и Решењем број 404-56/2012-1 од 06.03.2012. године Председник општине Босилеград покренуо је поступак и образовао комисију за јавну набавку радова - изградња моста у Душановој улици преко реке Драговиштице у Босилеграду. Процењена вредност јавне набавке износи 26.000 хиљада динара. Средства за јавну набавку су обезбеђена у буџету општине Босилеград, на функцији 110, позицији 97, економској класификацији 451.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке дана 21.05.2012. године закључен је Уговор број 404-56/2012-5 са ГП „Тончев градња“ Д.О.О. из Сурдулице. Према члану 2. предмет Уговора је извођење радова на изградњи моста у Душановој улици преко реке Драговиштице у Босилеграду. Чланом 3. је регулисано да је уговорена цена за извођење радова 19.638 хиљада динара без ПДВ, односно 23.172 хиљаде динара са ПДВ. Уговорена цена је фиксна. Анекс уговора закључен је 01.10.2012. године. Наведени Анекс уговора је закључен са истим извођачем са којим је закључен основни уговор. Разлози за закључење анекса Уговора су: 1) на основу Елабората за геотехничке услове неопходно је увећати димензије темеља и стубова

моста што је довело до повећања количина у предмеру и предрачуну у износу од 453 хиљаде динара 2) Изменама и допунама Закона о порезу на додату вредност⁷⁰ почевши од 01.10.2012. године општа стопа ПДВ за опорезиви промет добара и услуга износи 20% уместо 18% колико је било у време извршења уговора. Чланом 3. Анекса је регулисано да је уговорена цена за извођење радова 20.091 хиљаде динара без ПДВ, односно 24.109 хиљада динара са ПДВ.

У 2012. години по овом уговору није вршено плаћање.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Анекс уговора је закључен у износу од 20.091 хиљаде динара без ПДВ, а то је више за 453 хиљаде динара (2,30%) од основног уговора, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, јер наручилац није спровео поступак јавне набавке за додатне радове;
- Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

4. Јавна набавка отворени поступак - набавка радова на реконструкцији и доградњи зграде објекта општине Босилеград, број 05/2012

Одлуком број 404-75/2012 од 22.03.2012. године и Решењем број 404-75/2012-1 од 22.03.2012. године Председник општине Босилеград покренуо је поступак и образовао комисију за јавну набавку радова на реконструкцији и доградњи зграде објекта општине Босилеград. Процењена вредност јавне набавке износи 5.000 хиљада динара. Средства за јавну набавку су обезбеђена по Уговору о суфинансирању, број 351-125/2011 од 13.07.2011. године закљученог између општине Босилеград и донатора UNOPS (United Nations Office for Project Services).

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, дана 02.07.2012. године закључен је Уговор број 404-75/2012-5 са ГП „Тончев градња“ Д.О.О. из Сурдулице. У Прилогу један, који је саставни део уговора, регулисано је да је уговорена цена 4.995 хиљаде динара без ПДВ, односно 5.895 хиљаде динара са ПДВ.

У 2012. години по овом уговору је плаћено са наменског подрачуна из донације 2.997 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- нису предвиђена средства за јавну набавку у износу од 5.000 хиљада динара у Одлуци о буџету општине Босилеград за 2012. годину, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање, што је супротно члану 28. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

5. Јавна набавка мале вредности добара - опреме видео надзора за реализацију пројекта „Безбеднији градови“, број 04/2012

Одлуком број 404-74/2012 од 26.03.2012. године и Решењем број 404-56/2012-1 од 26.03.2012. године Председник општине Босилеград покренуо је поступак и образовао комисију за јавну набавку мале вредности добара - опреме видео надзора за реализацију пројекта „Безбеднији градови“. Процењена вредност јавне набавке износи 580 хиљада динара. Средства за јавну набавку су обезбеђена по Уговору о донацији између општине Босилеград и донатора UN – Habitat од 06.03.2012. године по коме

⁷⁰ „Службени гласник РС“, број 93/2012

донатор за цео пројекат додељује 12 хиљаде долара а општина Босилеград из буџета општине која се налазе на економској класификацији 451, функцији 110, позицији 116 у износу од 133 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 01.06.2012. године закључен је Уговор број 404-74/2012-5 са групом понуђача „Инком сервис“ Д.О.О. из Лесковца и „Мултитек Електроник“ Д.О.О. из Лесковца. Према члану 2. предмет Уговора је пројектовање, набавка и уградња видео надзора за потребе пројекта „Безбеднији градови“ и обука лица за коришћење опреме видео надзора. Према члану 3. Уговорене стране утврђују да је укупна цена уговора 648 хиљада динара без ПДВ, односно 760 хиљада динара са ПДВ. Уговорна цена је фиксна.

У 2012. години по овом уговору је плаћено 760 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- нису предвиђена средства за јавну набавку у износу од 580 хиљада динара у Одлуци о буџету општине Босилеград за 2012. годину, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама;
- у Одлуци о избору најповољније понуде није наведено да је изабрана неприхватљива понуда, што је супротно члану 2. став 1. тачка 19. и члану 78. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

6. Јавна набавка мале вредности добара - деривати нафте, број 8/2012

Одлуком број 404-119/2012 од 09.07.2012. године и Решењем број 404-119/2012-1 од 09.07.2012. године Председник општине Босилеград покренуо је поступак и образовао комисију за јавну набавку добара - деривати нафте. Процењена вредност јавне набавке износи 1.000 хиљада динара. Средства за ову јавну набавку су обезбеђена у буџету општине Босилеград на функцији 620, позицији 7 и економској класификацији 426.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 09.10.2012. године закључен је Уговор број 404-119/2012-5 са „НИС“ а.д. Нови Сад. Према члану 1. предмет Уговора је купопродаја нафтних деривата коришћењем дебитне НИС картице. Уговор не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елемент уговора, али се вредност уговора може утврдити из конкурсне документације и понуде понуђача. Према понуди понуђача уговорена цена износи 792 хиљаде динара без ПДВ, односно 935 хиљада динара са ПДВ.

У 2012. години по овом уговору је плаћено 311 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Наручилац није понуђачима доставио Записник о отварању понуда, што је супротно члану 77. Закона о јавним набавкама, члану 11. став 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и члану 8. став 3. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

7. Јавна набавка мале вредности услуга - израда пројектно техничке документације санације, затварања и рекултивације депоније „Кремиково“ у Босилеграду уз анализу могућности изградње трансфер станице у једном делу депоније, број 09/2012

Одлуком број 404-133/2012 од 09.07.2012. године и Решењем број 404-133/2012-1 од 09.07.2012. године Председник општине Босилеград покренуо је поступак и образовао комисију за јавну набавку услуга - израда пројектно техничке документације санације, затварања и рекултивације депоније „Кремиково“ у Босилеграду уз анализу могућности изградње трансфер станице у једном делу депоније. Процењена вредност јавне набавке износи 1.600 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 28.08.2012. године закључен је Уговор број 404-133/2012-5 са „Драго пројект“ Д.О.О. из Београда. Према члану 2. уговорене стране утврђују да је укупна цена уговора 1.400 хиљада динара без ПДВ, односно 1.652 хиљаде динара са ПДВ.

У 2012. години по овом Уговору плаћено је са наменског подрачуна из донације 1.424 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- нису предвиђена средства за јавну набавку у износу 1.600 хиљада динара у Одлуци о буџету општине Босилеград за 2012. годину, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање, што је супротно члану 28. став 1. тачка б. Закона о јавним набавкама;
- Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да набавку добара, услуга и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

Индијектни корисник ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Босилеград“

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Босилеград“ број 18/09 од 30.01.2009. године није систематизовано радно место службеника за јавне набавке. ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Босилеград“ није у обавези да одреди службеника за јавне набавке, јер укупна вредност планираних јавних набавки предвиђена у годишњем плану јавних набавки не прелази десетоструки износ одређен као горњи лимит за примену поступка јавне набавке мале вредности како је одређено чланом 2. Правилника о поступку издавања сертификата за службеника за јавне набавке⁷¹.

На седници Управног одбора ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Босилеград“ одржане дана 14.02.2012. године, усвојен је План јавних набавки за 2012. годину, број 06-61/12.

У 2012. години ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Босилеград“ покренуло је укупно 4 поступка јавне набавке мале вредности од којих је 1 поступак јавне набавке мале вредности спроведен а 3 поступка јавне набавке мале вредности су обустављена.

Ревидирана је 1 јавна набавка мале вредности.

1. Јавна набавка мале вредности добара - деривати нафте за потребе ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Босилеград“, број 01/2012

⁷¹ „Службени гласник РС“, број 50/09

Одлуком број 24/2012 од 12.01.2012. године и Решењем број 24/2012-01 од 11.01.2012. године директор је покренуо поступак и образовао комисију за јавну набавку добара - деривати нафте. Процењена вредност јавне набавке је 3.100 хиљада динара. Одлука не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 15.03.2012. године закључен је Уговор о купопродаји нафтних деривата број 111/12 са „НИС“ а.д. Нови Сад коришћењем дебитне НИС картице. Према члану 1. предмет Уговора је купопродаја нафтних деривата коришћењем дебитне НИС картице. Уговор не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елемент уговора, али се вредност уговора може утврдити из конкурсне документације и понуде понуђача. Према понуди понуђача уговорена цена износи 3.288 хиљада динара без ПДВ, односно 3.879 хиљада динара са ПДВ.

У 2012. години по овом уговору је плаћено 10.358 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 28. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије за јавну набавку није донето истог дана када и Одлука о покретању поступка јавне набавке, што је супротно члану 28. став 4. Закона о јавним набавкама;
- у Одлуци о избору најповољније понуде није наведено да је изабрана неприхватљива понуда, што је супротно члану 2. став 1. тачка 19. и члану 78. став 2. и став 3. Закона о јавним набавкама и члану 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- Одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама;
- по Уговору о купопродаји добара - деривати нафте у 2012. години плаћено је 10.358 хиљада динара, а то је више од уговорене вредности за 6.479 хиљада динара, што је супротно члану 37. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци мале вредности није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што је супротно члану 70. став 1. тачка 4. и члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

Препоручујемо индиректном кориснику ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Босилеград“ да набавку добара, услуга и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

Индиректни корисник ПУ „Дечја радост“ Босилеград

Правилником о унутрашњој организацији рада, систематизацији радних места и услова за њихово обављање у Предшколској установи „Дечја радост“ у Босилеграду број 59/1 од 22.08.2011. године и 91/1 од 31.08.2012. године није систематизовано радно место службеника за јавне набавке. ПУ „Дечја радост“ није у обавези да одреди службеника за јавне набавке, јер укупна вредност планираних јавних набавки

предвиђена у годишњем плану јавних набавки не прелази десетоструки износ одређен као горњи лимит за примену поступка јавне набавке мале вредности како је одређено чланом 2. Правилника о поступку издавања сертификата за службеника за јавне набавке.

Управни одбор ПУ „Дечја радост“ Босилеград је дана 21.02.2012. године донео Одлуку о усвајању Плана јавних набавки за 2012. годину број 14/1.

У 2012. години ПУ „Дечја радост“ Босилеград је покренула и спровела укупно 2 поступка јавне набавке мале вредности.

Ревидирана је јавна набавка мале вредности, набавка огревног дрвета.

1. Јавна набавка мале вредности - набавка огревног дрвета за грејну сезону 2012/2013 годину, број 86

Одлуком директора број 86 од 21.08.2012. године и Одлуком број 86/1 од 21.08.2012. године покренут је поступак и формирана комисија за јавну набавку добара –набавка огревног дрвета за грејну сезону 2012/2013 годину. Процењена вредност јавне набавке је 350 хиљада динара. Средства за набавку предвиђена су у финансијском плану Предшколске установе, конто 421223 у износу од 425 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 20.09.2012. године закључен је Уговор број 117/1 са физичким лицем. Чланом 3. је регулисано да уговорена цена за буково огревно дрво износи 2.650,00 динара по м³ и за храстово огревно дрво уговорена цена износи 2.600,00 динара по м³. Уговор не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елемент уговора, али се вредност уговора може утврдити из конкурсне документације и понуде понуђача. Уговорена цена је фиксна и не може се мењати услед повећања цена елемената на основу којих је одређена.

У 2012. години по овом уговору је плаћено 342 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Конкурсна документација не садржи све елементе (услове прописане законом којим се уређују јавне набавке које понуђач мора да испуни, образац за оцену испуњености услова које понуђач мора да испуни и упутство како се доказује испуњеност тих услова, техничке карактеристике - спецификација предмета јавне набавке мале вредности), што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама и члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и члану 6. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- понуђач испуњеност услова утврђених конкурсном документацијом није доказао писаном изјавом под пуном моралном, материјалном и кривичном одговорношћу, што је супротно члану 7. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- наручилац у конкурсној документацији није објавио критеријуме и елементе критеријума за избор најповољније понуде, што је супротно је супротно члану 51. и члану 52. Закона о јавним набавкама и члану 8. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- обавештење о закљученом уговору о јавној набавци мале вредности није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што је супротно члану 70. став 1. тачка 4., члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

Препоручујемо индиректном кориснику ПУ „Дечја радост“ Босилеград да набавку добара, услуга и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

4.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години.

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	195.635	393.735
700000	Текући приходи	194.802	388.918
710000	Порези	82.716	108.894
730000	Донације и трансфери	99.934	261.276
740000	Други приходи	10.085	13.688
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.813	3.845
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	204	403
790000	Приходи из буџета	50	812
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	833	4.817
810000	Примања од продаје основних средстава		283
820000	Примања од продаје залиха	833	4.534
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	196.662	368.714
400000	Текући расходи	196.035	347.466
410000	Расходи за запослене	90.773	136.201
420000	Коришћење роба и услуга	45.100	105.258
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	123	52
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	902	5.645
450000	Субвенције	17.664	28.443
460000	Донације, дотације и трансфери	19.588	40.372
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	9.044	16.084
480000	Остали расходи	12.841	15.411
500000	Издаци за нефинансијску имовину	627	21.248
510000	Основна средства	294	16.434
520000	Залихе	333	4.814
	Буџетски суфицит		25.021
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	9.835	28.247
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту		63
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
	Вишак прихода и примања - суфицит	8.808	53.205
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (за пренос у наредну годину)	8.808	
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	8.808	

4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2012. годину, остварени су текући приходи у износу од 388.918 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 4.817 хиљада динара, што укупно износи 393.735 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у укупном износу од 195.635 хиљада динара, чини повећање за 198.100 хиљада динара или за 50%.

4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2012. годину, извршени су текући расходи у износу од 347.466 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 21.248 хиљада динара, што укупно износи 368.714 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 196.662 хиљаде динара, чини повећање за 172.052 хиљаде динара или 53 %.

4.2.3. Резултат пословања

Општина је у 2012. години исказала буџетски суфицит у износу од 25.021 хиљаде динара. Буџетски суфицит је коригован за: део нераспоређеног вишка прихода из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 28.247 хиљада динара; покриће извршених издатака из текућих прихода и примања и то: утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 63 хиљаде динара; тако да износ прихода и примања – суфицит износи 53.205 хиљада динара.

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

Општина Босилеград није донела Правилник о начину и поступку преношења неутрошених буџетских средстава. Буџетски корисници нису извршили повраћај неутрошених буџетских средстава до 31.12.2012. године, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему .

Ревизијом узорковане документације утврђено је да општина Босилеград нема Правилник о начину и поступку преношења неутрошених буџетских средстава и да индиректни корисници општине Босилеград нису извршили повраћај неутрошених буџетских средстава у износу од 1.155 хиљада динара до 31.12.2012. године, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему, у коме је наведено да до истека фискалне године, директни и индиректни корисници буџетских средстава, врате у буџет средства која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена.

У поступку ревизије општина Босилеград донела је Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Босилеград: 06-152-3/2013 од 06.06.2013. године, чији је саставни део пренос неутрошених средстава и инвестирање средстава.

Препоручујемо индиректним корисницима да врше повраћај неутрошених средстава у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

4.3. Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 (Прилог 2) представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 79. Закона о буџетском систему и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године, за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2012. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2012. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2011. године.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја буџета општине Босилеград за 2011. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

4.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству⁷², Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁷³, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁷⁴ као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници.

Начелник општинске управе донео је Правилник о организацији буџетског рачуноводства општине Босилеград, број 401-532/10-01 дана 31.12.2010. године, којим је од члана 27. до члана 38. регулисан попис имовине и обавеза.

Општинско веће општине Босилеград је на седници одржаној дана 28.12.2012. године, донело Решење о образовању пописне комисије за попис основних средстава и ситног инвентара са стањем на дан 31.12.2012. године, која се састоји од пет чланова (председник и четири члана). Истога дана донето је Упуство уз решење о именовању комисије за годишњи попис имовине и обавеза, у којем се дефинишу обавезе Комисије за попис. Председник пописне комисије дана 31.12.2012. године, донео је План рада Комисије за попис имовине и обавеза за 2012. годину, где се прецизира шта ће се пописивати и да ће Комисија почети попис 31.12.2012. године и да ће попис трајати до 20.01.2013. године.

После извршеног пописа, Комисија је саставила Извештај општинске пописне комисије о извршеном попису основних средстава и обавеза. Извештај не садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин накнађивања мањкова, начин књижења примедбе и објашњења лица која рукују, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁷⁵. Комисија за попис је у Записнику о извршеној процени додатног умањења вредности - амортизације грађевинских објеката и машина услед елементарних непогода и велике истрошености, а ради усаглашавања књиговодственог стања са стварним стањем по пописној листи од 31.12.2012. године предложила да се умањи књиговодствена вредност:

- зграда и грађевинских објеката (зграда МЗ, спортски и рекреациони објекат и димњак Фабричке хале) због оштећења у износу од 604 хиљаде динара,
- опреме за копнени саобраћај (грејдер) у износу од 1.157 хиљада динара, да се књиговодствена вредност четири путничка аутомобила и шест аутобуса сведе на нулу (приложена процена возила Пореске управе, експозитуре Босилеград), и да се искњижи опрема која је дата грађанима на коришћење (канте за смеће, контејнери) и 4 сточне ваге које су дате МЗ.
- канцеларијске и остале опреме која је застарела и која нема књиговодствену вредност.

⁷² „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

⁷³ „Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996

⁷⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 106/2006

⁷⁵ „Службени гласник РС“, број 106/2006

Општинско веће општине Босилеград је на седници одржаној дана 21.01.2013. године донело Одлуку о усвајању извештаја комисије за попис имовине општине Босилеград, број 06-17/2013. године.

Налогом за књижење број, 256 од 31.12.2011. године прокњижен је предлог Комисије који је дат у Записнику у амортизација основних средстава на терет капитала. Увидом у пописне листе утврђено је да је амортизација обрачуната по стопама које су веће од стопа које су предвиђене Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁷⁶.

Попис нефинансијске имовине Попис зграда и грађевинских објеката

Увидом у пописне листе основних средстава утврдили смо да су пописне листе уредно потписане од стране свих чланова комисије и лица задужених за коришћење основних средстава, али да нису попуњене у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем (нису утврђене природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања).

Пописана је зграда управе, фабричка хала, месне канцеларије по месним заједницама, зграда зелене и млечне пијаце чија је садашња вредност пописана у износу од 6.583 хиљаде динара и која је усаглашена са стањем у књигама. Фабричка хала је власништво општине Босилеград коју је добила из донација и евидентирана је у пословним књигама. У склопу фабричке хале налази се разна опрема, трактор и виљушкар који нису посебно пописани и који се у књигама воде заједно као фабричка хала, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Фабричка хала и опрема дати су на коришћење Дирекцији која је била у обавези да попише фабричку халу на посебним пописним листама и да их достави Општини у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Пописан је систем за Водоснабдевање у месној заједници Извор у општини Босилеград који је завршен у 2012. години у вредности од 3.988 хиљада динара. Пописани су Спортски и рекреациони објекти у износу од 3.566 хиљада динара. За пописане зграде наведен је лист непокретности и катастарска парцела.

Попис опреме

Пописне листе - опрема за копнени саобраћај садржи попис 4 аутомобила и 6 аутобуса која немају књиговодствену вредност. Пописан је грејдер - грађевинска машина и камион у вредности од 2.952 хиљаде динара. У току 2012. године набављен је Камион – смећар чија је набавна вредност 7.800 хиљада динара. Камион је набављен августа месеца 2012. године, а обрачуната му је амортизација у износу од 1.170 хиљада динара, по стопи од 15% за целу годину, тако да књиговодствена вредност на дан 31.12.2012. године износи 6.630 хиљада динара, а требало је да износи 7.410 хиљада динара.

Пописана је канцеларијска опрема, рачунарска опрема, опрема за комуникацију, електронска и фотографска опрема у вредности од 977 хиљада динара.

Пописана је камера за видео надзор са опремом која је набављена у току 2012. године и чија је вредност 781 хиљаде динара и четири механичке сточне ваге у вредности од 368 хиљада динара које су дате МЗ на коришћење и које је требало пописати на посебним пописним листама.

⁷⁶ „Службени гласник РС“, број 17/97 и 24/2000

Грејдер - грађевинска машина је дата на коришћење ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ која је је била у обавези да попише грејдер на посебним пописним листама и да их достави Општини у складу са чланом 2. Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Земљиште

Пописано је пољопривредно земљиште од 44.965м² у вредности од 30.230 хиљада динара, грађевинско земљиште од 580.740м² у вредности од 212.865 хиљада динара и шумско земљиште од 10.657м² у вредности од 1.964 хиљаде динара за које је општина Босилеград уписана као власник у катастар непокретности.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси

Нефинансијска имовина у припреми и аванси пописани су у износу од 14.612 хиљаде динара и то:

- водоводна инфраструктура у припреми у износу од 13.713 хиљаде динара,
- аванс за Просторни план општине Босилеград у износу од 900 хиљада динара.

Министарство за национални инвестициони план послало је Решење, број 404-02-259/2009-01 од 31.12.2010. године, којим налаже да Општина Босилеград спроведе одговарајућа књижења, јер су радови извршени на водоводној инфраструктури у припреми у износу од 14.064 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- пописне листе нису попуњене и Извештај о попису није сачињен у складу са чланом 9. и чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- комисија за попис није на посебним листама пописала имовину која је дата индиректним корисницима на коришћење, што је супротно члану 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- нефинансијску имовину у сталним средствима општина Босилеград није пописала и у својим пословним књигама није идентификовала, евидентирала и исказала улице и путеве који су евидентирани у катастар непокретности: улице укупне површине 92.056м², некатегорисане путеве укупне површине 5.624.968м², остале путеве 4.282м² и једнособан стан од 39м²;
- није пописан ситан инвентар у употреби у износу од 27 хиљада динара;

Препоручујемо одговорним лицима Општине да: попис врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; нефинансијску имовину у сталним средствима, правилно, свеобухватно и тачно идентификују, евидентирају и исказу у својим пословним књигама.

Попис финансијске имовине и обавеза

У Извештају општинске пописне комисије о извршеном попису основних средстава и обавеза дата је спецификација обавеза према добављачима и осталим обавезама у укупном износу од 3.422 хиљаде динара, стање жиро рачуна у износу од 48.951 хиљаде динара и стање благајне нула.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да није извршен попис следеће финансијске имовине:

- активна временска разграничења у износу од 7.698 хиљада динара;

- обавезе по основу расхода за запослене у износу од 4.276 хиљада динара;
- потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 11 хиљаде динара;
- пасивна временска разграничења у износу од 11 хиљада динара;
- Комисија за попис није сачинила пописне листе већ је од службе књиговодства добила готове обрачунате пописне листе на основу којих су сачинили Извештај, што је супротно члану 8. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Општина Босилеград није вршила усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послало Одељење за финансије и привреду. Од укупно 20 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено нам је 11 конфирмација.

Преглед добављача коју су послали конфирмацију:

(у хиљадама динара)

р.б.	Добављач	Износ код добављача	Износ општина Босилеград	Разлика
1.	ЈП „Услуга“ Босилеград	0	15	-15
2.	ЈП ПТТ „Србија“ Врање	13	133	-120
3.	„Графичкиатеље-СЗР Филиповић“ Лесковац	31	0	31
4.	„Институт за геодезију и грађевинарство“ Ниш	0	0	0
5.	Биро-универзал“ Ниш	0	0	0
6.	ДОО „Веселиновић“	0	0	0
7.	Институт „Михајло Пупин“ Београд	0	0	0
8.	„Југоисток“ доо огранак Лесковац	3.367	331	3.036
9.	ДОО „Маркос“ Владичин Хан	0	0	0
10.	„Балкан-Магнет“ доо Ниш	0	0	0
11.	СТА ПР „Дуга“ Босилеград	2	0	2
Укупно:		3.411	479	2.932

Ревизијом узорковане документације утврђено је да: општина Босилеград није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 2.932 хиљаде динара, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима задуженим за организовање и спровођење пописа имовине и обавеза да се: попис врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши према стању у пословним књигама, под условом да постоји веродостојна исправа да је претходно извршено њихово усаглашавање са дужницима и повериоцима; да се целокупна имовина и обавезе идентификују, евидентирају и исказу у циљу њихове потпуности и реалног исказивања имовине и обавеза у финансијским извештајима.

Јавно предузеће „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ општина Босилеград

Управни одбор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ донео је Правилник о буџетском рачуноводству, од 14.02.2012. године, где је од члана 27. до

члана 37. прописан начин вршења пописа имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза.

Директор Дирекције је једним Решењем образовао трочлану Комисију за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012. године, а на основу Одлуке Управног одбора на седници одржаној 28.12.2012. године, број 06-961/12. Председник пописне комисије дана 31.12.2012. године, донео је План рада Комисије за попис имовине и обавеза за 2012. годину, где се прецизира шта ће се пописивати и да ће Комисија почети попис 31.12.2012. године и да ће попис трајати до 20.01.2013. године.

После извршеног пописа, Комисија је саставила Извештај комисије о извршеном попису основних средстава и обавеза. Извештај не садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин накнађивања мањкова, начин књижења примедбе и објашњења лица која рукују, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Комисија за попис је у Записнику о основним средствима које треба расходovati или умањити књиговодствену вредност да би се усагласило стварно стање са стањем у књигама са 31.12.2012. године, предложила умањење књиговодствене вредности стамбених објеката због оштећења у износу од 2.884 хиљаде динара, грађевинских машина у износу од 2.784 хиљаде динара. Дат је предлог за отпис канцеларијске опреме у износу од 163 хиљаде динара. Комисија је дала предлог да се из пословних књига искњиже канте за смеће у износу од 1.200 хиљада динара, које су набављене у 2008. години и подељене домаћинствима и канти за смеће које су исплаћене у 2012. годину и које су одмах подељене домаћинствима у износу од 383 хиљаде динара.

Управни одбор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ је на седници одржаној дана 14.02.2013. године донео Одлуку о усвајању Извештаја комисије за попис имовине ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“, број 06-81/2013. године.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- пописне листе су уредно потписане од стране свих чланова комисије и лица задужених за коришћење основних средстава, али нису попуњене у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем (нису утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања);
- пре пописа није вршено усклађивање евиденције и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- комисија за попис није извршила свођење стања по попису са књиговодственим стањем на дан 31.12.2012. године, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- комисија за попис није извршила попис потраживања и обавеза и то: потраживања од купаца за откупљене станове износ од 5.654 хиљаде динара, примљене авансе износ од 2.880 хиљада динара;
- није вршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- попис је вршен тако што је пописна комисија из године у годину преписивала врсту и вредност основног средства на који је додавала основна средства која су набављена у

години за коју се врши попис. Попис није усаглашаван са књиговодственим стањем, па постоји одступање између вредности основних средстава у пописним листама и књиговодству. У Записнику о основним средствима која се расходују са 31.12.2012. године, комисија за попис дала је предлог за расход основних средстава, да би се усагласило стање по попису и књиговодствено стање.

У поступку ревизије нисмо се уверили како је Комисија утврдила вредност који је предложила за расходовање основних средстава .

- ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ је на основу Одлуке о пружању имовине, средства, права, уговорне обавезе и архиве „Фонда солидарне стамбене изградње општине Босилеград“ од стране Јавног предузећа „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Босилеград“ коју је донела Скупштина општине Босилеград број 06-145/08 дана 18.12.2008. године, евидентирала 10 станова у два стамбена објекта. Седам станова је продато (закључени уговори о откупу станова у 2010. години). Вредност два стана која се још воде у пословним књигама пописана су у износу од 1.557 хиљада динара. Дирекција још увек није укњижила поменуте станове у Катастар непокретности. Пописан је стамбено пословни блок који је почео да се гради пре више година и чија је даља изградња неизвесна. Вредност овог објекта по попису је 8.672 хиљаде динара. Књиговодствена вредност пописаних станова и овог објекта је 7.345 хиљада динара, а вредност по попису је 10.229 хиљада динара, па је комисија предложила да се вредности усагласе, јер неки станови нису довршени и оштећени су од дугог стајања.

- Опрема за копнени саобраћај и то: три путничка аутомобила од којих је један набављен у 2012. години, пет камиона, шест грађевинских машина у вредности од 5.838 хиљада динара. Књиговодствена вредност пописане опреме је 8.622 хиљаде динара. Комисија за попис је дала предлог да се вредност грађевинских машина умањи за 2.784 хиљаде динара због оштећења и застарелости.

У поступку ревизије нисмо се уверили како је Комисија утврдила вредност који је предложила за расходовање основних средстава.

- Грађевинско земљиште површине 17.413м² у вредности од 2.241 хиљаде динара.

- Опрема (канцеларијска, рачунарска, електронска и фотографска) у износу од 402 хиљаде динара,

- Залихе робе у продавници у износу од 592 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ општина Босилеград да поступак пописа спроведу у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да се изврши процена вредности основних средстава од стране стручне комисије.

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања општине Босилеград за 2012. годину, износи 422.165 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине у износу од 338.694 хиљаде динара и финансијске имовине у износу од 83.471 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 332.833 хиљаде динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 5.861 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина општине Босилеград састоји се од:

(у хиљадама динара)

Група Конта	Опис	текућа година
011	некретнине и опрема	67.442
014	природна имовина	250.742
015	нефинансијска имовина у припреми и аванси	14.633
016	нематеријалана имовина	16
021	залихе	5.109
022	залихе ситног инвентара и потрошног материјала	752
	Укупно:	338.694

Нефинансијска имовина у сталним средствима у 2012. години, повећана је за 259.723 хиљаде динара.

Некретнине и опрему чине: зграде и грађевински објекти исказани у нето вредности од 42.741 хиљаде динара, опрема у износу од 24.110 хиљада динара и остале некретнине и опрема у износу од 591 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100. У Билансу стања буџета општине Босилеград са стањем на дан 31.12.2012. године, исказана је садашња вредност зграде и грађевинских објеката свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 42.741 хиљаде динара, од чега се најзначајнији део у износу од 14.139 хиљада динара, или 33% односи на Општинску управу; износ од 15.189 хиљада динара или 36% односи на Центар за културу „Босилеград“; износ од 8.557 хиљада динара или 20% односи на ЈП „Дирекцију за грађевинско земљиште и путеве“; износ од 1.899 хиљада динара или 4% односи на Предшколску установу „Дечја радост“.

Вредност зграда и грађевинских објеката увећана је у 2012. години за износ од 6.771 хиљаде динара. Увећање је настало код општинске управе Босилеград услед изградње Водоснабдевања у месној заједници Извор у општини Босилеград који је евидентиран у пословне књиге на основу техничког пријема и употребне дозволе у вредности од 3.988 хиљада динара (Решење о употребној дозволи, број 351-87/2012-03 од 01.06.2012. године), и зграде млечне пијаце која је евидентирана у пословне књиге у 2012. години у износу од 2.439 хиљада динара.

У Билансу стања индиректног корисника ЈП „Дирекције за грађевинско земљиште и путеве“ исказана је садашња вредност зграде и грађевинских објеката од 8.557 хиљада динара. Ревизијом узоркованих докумената утврђено је да је комисија за попис пописала стамбене објекте у већем износу од 2.884 хиљаде динара у односу на стање у књигама. Није прокњижен Записник комисије за попис којим је предложен расход стамбених објеката због оштећења, у износу од 2.884 хиљаде динара и предлог за отпис канти за смеће у износу од 1.200 хиљада динара, које су набављене у 2008. години и подељене домаћинствима. Канте за смеће неисправно су евидентирани на конту зграде и грађевински објекти уместо на опрему. Вредност зграда и грађевинских објеката више је исказана у Билансу стања за износ од 4.084 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- нефинансијска имовина у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказана у Билансу стања на дан 31.12.2012. године, јер у пословним књигама нису евидентирани улице укупне површине 92.056 м², некатегорисане путеве укупне површине 5.624.968 м², остале путеве 4.282 м² и једнособан стан површине 39 м², што је супротно члану 10. и 64. Закона о јавној својини, па постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка;

- није извршена процена имовине која није евидентирана у пословним књигама;
- Скупштина општине није прописала критеријуме за категоризацију општинских путева и улица, што је супротно члану 5. Закона о јавним путевима⁷⁷;
- није усаглашено стање по попису са књиговодственим стањем; зграде и грађевински објекти су више исказани за износ од 4.084 хиљаде динара, јер није прокњижен Записник комисије за попис;
- нефинансијска имовина у сталним средствима мање је исказана у износу од 780 хиљада динара и то за амортизацију која је обрачуната за дужи период од периода коришћења и по стопама које су веће од прописаних Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- општина Босилеград својим актом није прописала намену ствари у јавној својини, што је супротно члану 5. и 6. Закона о јавној својини;
- општина Босилеград није уписала право јавне својине и право коришћења за поједине непокретности у јавне књиге о непокретностима и правима на њима, што је супротно члану 25. Закона о јавној својини, којим је предвиђено да се право коришћења на непокретностима у јавној својини уписује у јавне књиге о непокретностима и правима на њима, у складу са законом којим се уређује упис права на непокретностима;
- Општина није податке о евиденцији непокретности у јавној својини доставила Републичкој дирекцији за имовину, у складу са прописима који су важили на дан ступања на снагу Закона о јавној својини, што је супротно члану 87. Закона о јавној својини.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Босилеград да: у пословним књигама евидентирају све непокретности којом располаже Општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама; донесу интерни акт којим би прописали намену ствари у јавној својини; изврше процену имовине која није евидентирана у пословним књигама; изврше упис непокретности у Катастру непокретности; коришћење непокретности и евиденција о њима воде у складу са Законом о јавној својини; пропишу критеријуме за категоризацију општинских путева и улица; амортизацију врше у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације .

Опрема конто – 011200. Вредност опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2012. године исказана је у износу од 24.110 хиљада динара, од чега се најзначајнији део у износу од 11.340 хиљада динара, или 47% односи на Општинску управу; износ од 9.570 хиљада динара или 40% односи на ЈП „Дирекцију за грађевинско земљиште и путеве“; износ од 2.080 хиљада динара или 9% односи на Центар за културу „Босилеград“; износ од 820 хиљада динара или 3% односи на Предшколску установу „Дечја радост“.

Увећање у 2012. години за опрему износи од 6.362 хиљаде динара и настало је:

- код директних корисника услед набавке опреме за саобраћај, камиона - смећара чија је набавна вредност 7.800 хиљада динара. Ревизијом презентованих докумената утврђено је да је за камион који је набављен августа месеца 2012. године, обрачуната амортизација за целу годину по стопи од 15%, односно у већем износу од 780 хиљада динара;

- услед набавке административне и остале опреме код директних корисника у износу од 386 хиљада динара (набављени рачунари, канцеларијски намештај и друга опрема), код ПУ „Дечја радост“ у износу од 555 хиљада динара (набављена рачунарска

⁷⁷ „Службени гласник РС“, број 101/11

опрема, опрема за домаћинство, намештај и опрема за образовање) и Центар за културу „Босилеград“ у износу од 1.476 хиљада динара (набављена емисиона техничка опрема, студијска техничка опрема, опрема за културне активности).

У Билансу стања индиректног корисника ЈП „Дирекције за грађевинско земљиште и путеве“ исказана је садашња вредност опреме од 9.570 хиљада динара. Ревизијом презентованих докумената утврђено је да није прокњижен Записник комисије за попис која је предложила отпис грађевинских машина у износу од 2.784 хиљаде динара, отпис канти за смеће које су набављене у 2012. години и које су одмах подељене домаћинствима у износу од 383 хиљаде динара и отпис канцеларијске опреме у износу од 163 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да: опрема исказана у износу већем од стварног за 3.330 хиљада динара и да књиговодствено стање није услашено са стварним стањем. Није прокњижен Записник пописне комисије и не воде се помоћне књиге основних средстава.

Препоручујемо да се изврши усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и да се уведе помоћна књига основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Остале некретнине и опрема конто – 011300. Вредност остале некретнине и опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2012. године исказана је у износу од 591 хиљаде динара, од чега се најзначајнији део односи на Општинско веће износ од 368 хиљада динара (набавку сточних вага у 2012. години). Центар за културу „Босилеград“ је на овом конту неисправно евидентирао опрему у износу од 130 хиљада динара (дела ликовне уметности, визуелна уметност, аудио касете, пројектна документација), уместо на нематеријалну имовину - конто 016100.

Земљиште конто – 014100. У Билансу стања, на дан 31.12.2012. године исказана је вредност земљишта у износу 250.742 хиљаде динара. Код директних буџетских корисника изказан је износ од 245.060 хиљада динара. Општина Босилеград је у 2012. години прокњижила пољопривредно земљиште, грађевинско земљиште и шуме укупне површине 636 хектара у вредности од 245.060 хиљада динара. Земљиште је прокњижено на основу података Пореске управе Експозитуре Босилеград о тржишној вредности непокретности на основу које је извршена процена вредности земљишта. Земљиште под шумама у површини од 11 хектара чија је тржишна вредност 1.964 хиљаде динара требало је евидентирати на конту 014310 - шуме.

Општина Босилеград не поседује лист непокретности за наведено земљиште.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да: у Билансу стања више исказано земљиште (конто 014100) у износу од 1.964 хиљаде динара а истовремено мање исказане шуме (конто 014300) за исти износ.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси конто – 015100. На билансној позицији нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12.2012. године, исказан је износ од 14.633 хиљаде динара, од чега се највећи износ односи на директне буџетске кориснике у износу од 14.613 хиљаде динара и то Водоводна инфраструктура коју финансира Министарство за национални инвестициони план у износу од 13.713 хиљаде динара и аванс за израду Просторног плана у износу од 900 хиљада динара. Радови на водоводној инфраструктури, изградња цевовода II фаза, окончани су још у 2010. години, али нема употребну дозволу јер цео пројекат није окончан.

Нематеријална имовина конто 016100. Вредност нематеријалне имовине корисника буџета општине Босилеград са стањем на дан 31.12.2012. године износи 16 хиљада динара. Центар за културу „Босилеград“ је на овом конту неисправно евидентирао прикључак на телефонску линију.

Роба за даљу продају конто - 021300. На билансној позицији роба за даљу продају неправилно је исказан износ од 5.109 хиљада динара и цео износ односи се на индиректног корисника ЈП „Дирекцију за грађевинско земљиште и путеве“. У саставу Дирекције регистрован је малопродајни објект који се бави трговином робе и који је у систему ПДВ. У писменом појашњењу одговорног лица за састављање Биланса стања каже се да нису спроведена одговарајућа књижења приликом раздужења малопродајног објекта за остварени приход од продаје робе у току године и да је то разлог што је у Билансу стања на овој позицији исказан већи износ за 4.517 хиљада динара, јер стварно стање робе по попису у продавници на дан 31.12.2012. године износи 592 хиљаде динара

Ревизијом узорковане документације утврђено је да: у Билансу стања на позицији роба за даљу продају исказан је већи износ од 4.517 хиљада динара, јер стварно стање робе по попису у продавници на дан 31.12.2012. године износи 592 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за грађевинско земљиште и путеве“ да евидентирање робе за даљу прадају врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Залихе ситног инвентара – конто – 022100. На билансној позицији залихе ситног инвентара исказан је износ од 403 хиљаде динара, од тога износ од 9 хиљада динара односи се на директне кориснике а остатак од 394 хиљаде динара на индиректне кориснике (Центар за културу „Босилеград“ износ од 241 хиљаде динара).

Залихе потрошног материјала - конто - 022200. На билансној позицији залихе потрошног материјала исказан је износ од 349 хиљада динара и цео износ односи се на индиректне кориснике (ПУ „Дечја радост“ у износу од 340 хиљада динара).

Финансијска имовина

Укупна финансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31.12.2011. године износи 83.471 хиљаде динара и чине је:

(у хиљадама динара)

Група конта	Опис	текућа година
120	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	69.745
130	Активна временска разграничења	13.726
Укупно		83.471

Увидом у годишње финансијске извештаје јавних предузећа на дан 31.12.2012. године (Биланс стања, позиција 102 – основни капитал), утврдили смо да је вредност капитала код Јавног предузећа „Услуга“ Босилеград исказана у износу од 14 хиљаде динара и код ЈП „Ветеринарска амбуланта“ Босилеград исказана у износу од 25 хиљада динара.

Општина Босилеград у својим пословним књигама није евидентирала податке о учешћу у капиталу јавног предузећа чији је оснивач.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да: у пословним књигама општине Босилеград није евидентирано учешће у капиталу јавног предузећа чији је оснивач општина Босилеград, како је предвиђено чланом 14. Закона о јавној својини, па је вредност финансијске имовине и капитала мање исказана у износу од 39 хиљада динара.

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

Жиро и текући рачуни - конто 121100. На дан 31.12.2012. године у Билансу стања општине Босилеград исказана су средства у укупном износу од 55.103 хиљаде динара, од чега је стање на рачуну извршења буџета 48.951 хиљаде динара, а на осталим рачунима 6.152 хиљаде динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања конто – 122100. На дан 31.12.2012. године, потраживања по основу продаје и друга потраживања износе 14.423 хиљаде динара, од тога код Општине је евидентиран износ од 11 хиљаде динара, код ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ износ од 9.776 хиљада динара (највећи износ од 5.654 хиљаде динара код Дирекције односи се на потраживања од купаца за откупљене станове). Код Библиотеке износ од 804 хиљаде динара односи се на потраживања од запослених, код Предшколске установе „Дечја радост“ износ од 272 хиљаде динара односи се на потраживања од родитеља, код Центара за културу „Босилеград“ износ од 1.946 хиљада динара односи се на потраживања од запослених 1.479 хиљада динара и од купаца 352 хиљаде динара.

Дати аванси, депозити и кауције конто – 123200. На дан 31.12.2012. године исказани су у износу од 204 хиљаде динара и цео износ се односи на индиректне кориснике (ПУ „Дечја радост“ у износу од 132 хиљаде динара, Центар за културу „Босилеград“ износ од 60 хиљада динара).

Обрачунати неплаћени расходи и издаци – 131200. На дан 31.12.2012. године обрачунати и неплаћени расходи Општине износе 13.699 хиљада динара, од чега се износ од 7.698 хиљада динара односи на Општину а остали износ од 6.001 хиљаде динара на индиректне корисника.

Остала активна временска разграничења - 131300. На дан 31.12.2012. године остала активна временска разграничења износе 27 хиљада динара. Овај износ се односи на обрачунате и неплаћене расходе код ПУ „Дечја радост“ који је приликом консолидације погрешно евидентиран.

У току године индиректни корисник ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ није вршила усаглашавање својих потраживања по основу откупљених станова, па подаци који су исказани у Билансу стања не одговарају стварном стању потраживања.

Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград односно ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ да редовно врши усаглашавање својих потраживања по основу откупљених станова, са дужницима.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 422.165 хиљада динара и састоји се од обавеза у износу од 29.267 хиљада динара и капитала и утврђивања резултата пословања у износу од 392.898 хиљада динара.

Обавезе

Обавезе су исказане у укупном износу од 29.267 хиљада динара и чине их: обавезе по основу расхода за запослене износ од 8.967 хиљада динара, обавезе из пословања износ од 8.659 хиљада динара и пасивна временска разграничења износ од 11.641 хиљаду динара.

Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 износе 8.967 хиљада динара чине их:

- обавезе за плате и додатке у износу од 5.907 хиљада динара, цео износ односи се на обавезу за децембарску плату код Општинске управе. Индиректни корисници нису евидентирали обавезе по основу расхода за запослене,

- обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 1.057 хиљада динара, цео износ односи се на обавезу за децембарску плату код Општинске управе,

- обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 14 хиљаде динара, обавеза у целости се односи код Општинске управе,

- службена путовања и услуге по уговору у износу од 1.989 хиљада динара, износ од 960 хиљада динара односи се на обавезе за услуге по уговору код Општинског већа и остатак од 1.029 хиљада динара односи се на Спортско друштво „Младост“ Босилеград.

Обавезе из пословања - конто 250000 - износе 8.659 хиљада динара и чине их:

- Примљени аванси, конто - 251100 у износу од 2.897 хиљада динара. Цео износ односи се на ЈП „Дирекцију за грађевинско земљиште и путеве“ која је закључила Уговор о зајму, број 441/11 од 12.10.2011. године, са „Viktorija group“ Нови Сад, за покриће текуће ликвидности, у износу од 3.000 хиљада динара. Обавезу по основу Уговора о зајму требало евидентирати на краткорочне домаће обавезе – конто 221000,

- Добављачи у земљи, конто – 252100. Општина Босилеград је у својим пословним књигама евидентирала обавезе према добављачима у износу од 4.967 хиљада динара од чега се износ од 2.463 хиљаде динара односи на директне буџетске кориснике, износ од 2.057 хиљада динара на Центар за културу „Босилеград“ и остатак од 447 хиљада на остале индиректне кориснике.

У поступку ревизије упоредили смо исказане преузете обавезе корисника буџетских средстава са неизвршеном апропријацијом на дан 31.12.2012. године. Корисници буџетских средстава, су по налогу ревизије, сачинили табеларне прегледе преузетих обавеза појединачно по сваком документу и по уговору, на дан 31.12.2012. године. Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2), за два корисника буџета општине Босилеград, дат је у наредној табели.

Табела: преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима код тестираних буџетских корисника, на дан 31.12.2012. године, у хиљадама динара

Група конта		Скупштина и општинско веће	СД "Младост"
421	Укупна апропријација	4.852	457
	Исказано извршење	4.625	455
	Разлика (1)	227	2
	Обавезе по рачунима	495	19
	Обавезе по уговорима		
	Разлика (2)	(268)	(17)
426	Укупна апропријација		823
	Исказано извршење		823
	Разлика (1)	-	
	Обавезе по рачунима		116
	Обавезе по уговорима		
	Разлика (2)	-	(116)

Укупне преузете обавезе преко одобрене апропријације	(268)	(133)
--	-------	-------

У поступку ревизије преузетих обавеза код корисника наведених у претходној табели, утврдили смо следеће:

1. Скупштина и Општинско веће је преузела обавезе по основу сталних трошкова (конто 421000) у износу од 495 хиљада динара исказану по рачунима за: утрошену електричну енергију у износу од 331 хиљаде динара, услуге чишћења у износу од 15 хиљада динара и услуге телефона и мобилног телефона у износу од 149 хиљада динара и прекорачила одобрену апропријацију за 268 хиљада динара.

СД „Младост“ је преузело обавезу по основу сталних трошкова (конто 421000) у износу од 19 хиљада динара исказану по рачунима за: утрошену електричну енергију у износу од 1 хиљаде динара и услуге телефона у износу од 18 хиљада динара. Преузета обавеза је већа од расположиве апропријације за 17 хиљада динара.

СД „Младост“ је преузело обавезе за материјал (конто 426000) у износу 116 хиљада и прекорачила одобрену апропријацију за 116 хиљада динара. Преузете обавезе за материјал се односе на набавку канцеларијског материјала у износу од 18 хиљада динара, материјал за хигијену у износу од 15 хиљада динара, репрезентацију у износу од 25 хиљада динара и остали материјал у износу од 58 хиљада динара.

На основу презентованих података о преузетим обавезама по корисницима, утврдили смо следеће:

- исказани износ преузетих обавеза по рачунима и уговорима је већи за 401 хиљаду динара у односу на расположиви износ апропријације и то код: Скупштине и Општинског већа у износу од 268 хиљада динара и код СД „Младост“ у износу од 133 хиљада динара, што је у супротном члану 54. Закона о буџетском систему.

- општина Босилеград није спроводила контролне поступке који би благовремено сигнализирани прекорачење одобрене апропријације.

Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград, да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.

- Остале обавезе, конто – 254000. На дан 31.12.2012. године обавезе исказане на овој билансној позицији исказане су у износу од 795 хиљада динара и односе на индиректне кориснике (ЈП „Дирекцију за грађевинско земљиште и путеве“ износ од 247 хиљада динара, Центар за културу „Босилеград“ износ од 519 хиљада динара).

Пасивна временска разграничења - конто 290000 износе 11.641 хиљаде динара и чине их:

- разграничени приходи и примања у износу од 3.518 хиљада динара,
- разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 180 хиљада динара,
- обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 7.932 хиљаде динара,
- остала пасивна временска разграничења у износу од 11 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- општина Босилеград није вршила усаглашавање својих обавеза у току године па подаци који су исказани у Билансу стања не одговарају стварном стању обавеза;
- у Билансу стања више су исказани примљени аванси, депозити и кауције (конто 251000) у износу од 2.897 хиљада динара, док су мање исказане краткорочне домаће обавезе (конто 221000) за исти износ;
- постоји међусобна неусаглашеност између обрачунатих и неплаћених расхода у активи који износе 13.726 хиљада динара и обавеза у пасиви које износе 29.267 хиљада динара. Неслагање у износу од 15.541 хиљаде динара у целости се односи на индиректне кориснике.

Препоручујемо општини Босилеград да редовно врши усаглашавање својих обавеза и да се евидентирање обавеза врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Капитал

Укупно исказани капитал износи 346.429 хиљада динара и састоји се од:

1. нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 329.227 хиљада динара;

2. нефинансијске имовине у залихама у износу од 6.201 хиљаде динара. Износ од 5.557 хиљада динара евидентиран је код ЈП „Дирекције за грађевинско земљиште и путеве“. У Билансу стања на овој позицији исказан већи износ за 4.517 хиљада динара, што је ближе објашњено у активи, код робе за даљу продају;

3. извора новчаних средстава у износу од 7.448 хиљада динара;

4. утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године у износу од 5.389 хиљада динара, ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ је на овом конту неисправно књижила кредит за ликвидност који је исплаћен у 2012. години;

5. пренетих неутрошених средстава из ранијих година у износу од 358 хиљада динара;

6. осталих сопствених извора у износу од 8.584 хиљаде динара.

У Билансу стања исказан је вишак прихода и примања – суфицит у износу од 53.205 хиљада динара и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 128 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђена је међусобна неусаглашеност вредности имовине у активи и извора средстава у пасиви Биланса стања за 3.266 хиљада динара и у целости се односи на индиректне кориснике:

010000 – нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од	332.833
311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од	329.227
Разлика.....	3.606

020000- нефинансијска имовина у залихама у износу од.....	5.861
311200- нефинансијска имовина у залихама у износу од.....	6.201
Разлика.....	340

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- у Билансу стања неслагање вредности имовине у активи и извора средстава у пасиви у износу од 3.266 хиљаде динара;
- због неисправног књижења код ЈП „Дирекције за грађевинско земљиште и путеве“ у консолидованом Билансу стања исказана је већа вредност капитала у износу од 10.354 хиљаде динара, која не утиче на резултат пословања.

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

4.4. Остали делови финансијског извештаја

Општина је приликом израде Завршног рачуна за 2012. годину припремила следеће финансијске извештаје:

1. Биланс стања на дан 31.12.2012. године,
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01-31.12.2012. године,

3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01-31.12.2012. године,
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2012. године,
5. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01-31.12.2012. године,
6. Образложење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 01.01.2012. до 31.12.2012. године,
7. Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем тржишту за период од 01.01.2012. до 31.12.2012. године,
8. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.2012. до 31.12.2012. године,
9. Извештај о пренетим неутрошеним средствима из 2012. године на редовном рачуну буџета Општине и наменским подрачунима буџета Општине.

Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У наредној табели исказани су подаци у хиљадама динара, о примањима и издацима Општине за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01-31.12.2012. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 4.817 хиљада динара и издаци у износу од 21.311 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 16.494 хиљаде динара. Примања претходне године већа су од издатака претходне године за 206 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА		833	4.817
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	833	4.817
810000	Примања од продаје основних средстава		283
820000	Примања од продаје залиха	833	4.534
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
ИЗДАЦИ		627	21.311
500000	Издаци за нефинансијску имовину	627	21.248
510000	Основна средства	294	16.434
520000	Залихе	333	4.814
540000	Природна имовина		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		63
610000	Отплата главнице		63
620000	Набавка финансијске имовине		

Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2011. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 393.735 хиљада динара, новчани одливи у износу од 368.777 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 55.104 хиљаде динара.

(у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	195.635	393.735
700000	Текући приходи	194.802	388.918

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

710000	Порези	82.716	108.894
730000	Донације и трансфери	99.934	261.276
740000	Други приходи	10.085	13.688
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.813	3.845
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	204	403
790000	Приходи из буџета	50	812
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	833	4.817
810000	Примања од продаје основних средстава		283
820000	Примања од продаје залиха	833	4.534
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	196.662	368.777
400000	Текући расходи	196.035	347.466
410000	Расходи за запослене	90.773	136.201
420000	Коришћење роба и услуга	45.100	105.258
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	123	52
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	902	5.645
450000	Субвенције	17.664	28.443
460000	Донације, дотације и трансфери	19.588	40.372
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	9.044	16.084
480000	Остали расходи	12.841	15.411
500000	Издаци за нефинансијску имовину	627	21.248
510000	Основна средства	294	16.434
520000	Залихе	333	4.814
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		63
610000	Отплата главнице		63
	Вишак новчаних прилива		24.958
	Салдо готовине на почетку године	15.939	29.981
	Кориговани прилив за примљена средства у обрачуну	196.312	393.873
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	677	138
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	194.461	368.750
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	2.230	27
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	29	
	Салдо готовине на крају године	17.790	55.104

Општина је за 2012. годину исказала; (1) вишак новчаних прилива у износу од 24.958 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 29.981 хиљаде динара; (3) кориговани приливи за примљена средства у обрачуну у износу од 393.873 хиљаде динара; (4) корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 у износу од 138 хиљада динара; (5) кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну у износу од 368.750 хиљада динара; (6) корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода у износу од 27 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да: постоји неслагање у колони салдо готовине на крају године износ од 17.790 хиљада динара и салда готовине на почетку године који је исказан у износу од 29.981 хиљаде динара. У току ревизије дато је писано образложење одговорних лица који су састављали обрасце, у коме се каже да је одступање настало зато што се у предходној години нису консолидовани подрачуни у износу од 12.191 хиљаде динара, који су у КРТ-у (Пројекти и то: санација сметилишта Кремиково, Услужни центар, Балканска омладинска синтеза, Трансгранична сарадња – КРОГ, Унапређење квалитета и културе

животаза потенцијалне мигранте, безбеднији градови). У 2012. години консолидовани су подрачуни.

Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу - 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2012. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 24.958 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 393.735 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 368.777 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	101.120	108.894		108.894			
730000	Донације и транс	344.174	261.276		249.380		11.896	
740000	Други приходи	76.023	13.688		7.723		569	5.396
770000	Мем.став за рефун.расхода	200	3.845	2.247	155			1.443
780000	Тр.изм.корис.на истом нивоу		403					403
790000	Приход из буџета		812					812
700000	Текући приходи	521.517	388.918	2.247	366.152		12.465	8.054
810000	Примања од прод.основ. средстава		283					283
820000	Примања од продаја залиха		4.534					4.534
800000	Примања од продаје неф.имовине		4.817					4.817
920000	Примања од прод.финас имовине	100						
900000	Примања од задужи.и прод.финас имовине	100						
	Укупни приходи и примања	521.617	393.735	2.247	366.152		12.465	12.871

Табела: Расхода и издатака

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	156.352	136.201	181	134.420			1.600
420000	Коришћење услуга и роба	119.254	105.258	1.591	89.172		8.199	6.296
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		52					52
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	7.500	5.645		5.471			174
450000	Субвенције	110.855	28.443		28.421		22	
460000	Донације,дотације	50.914	40.372		40.372			

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

	и трансфери							
470000	Социјално осигурање и социјална зашт.	17.004	16.084		16.084			
480000	Остали расходи	20.778	15.411	2	15.296.			113
400000	Текући расходи	482.657	347.466	1.774	329.236		8.221	8.235
510000	Основна средства	52.553	16.434	473	4.209		11.594	158
520000	Залихе		4.814					4.814
540000	Природна имовина	350						
500000	Издаци за неф.имовину	52.903	21.248	473	4.209		11.594	4.972
610000	Отплата главнице		63					63
620000	Набавка финансијске имовине							
600000	Издаци за отп.глав.и наб.фин. имовине		63					63
	Укупни расходи и издаци	535.560	368.777	2.247	333.445		19.815	13.270
	Буџетски суфицит		25.021		32.707			
	Буџетски дефицит	14.043					7.350	336
900000	Примања од задуж.и продаје финас.имовине	100						
600000	Изд.за отпл.глав.и наб.фин.имов.		63					63
	Вишак примања	100						
	Мањак примања		63					63
	Вишак нов.прилива		24.958		32.707			
	Мањак нов. прилива	13.943					7.350	399

Табела : Разлике у обрасцима завршног рачуна за 2012. годину

(у хиљадама динара)

Екон. Класиф.	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 укупно	Образац 5 извор (01)	Закључни лист
700000	388.918		388.918	388.918	366.152	366.153
710000	108.894		108.894	108.894	108.894	108.895
730000	261.276		261.276	261.276	249.380	249.380
740000	13.688		13.688	13.688	7.723	7.723
770000	3.845		3.845	3.845	155	155
780000	403		403	403		
790000	812		812	812		
800000	4.817	4.817	4.817	4.817		
810000	283	283	283	283		
820000	4.534	4.534	4.534	4.534		
900000						
910000						
920000						
400000	347.466		347.466	347.466	329.236	329.237
410000	136.201		136.201	136.201	134.420	134.419
420000	105.258		105.258	105.258	89.172	89.173
430000	52		52	52		
440000	5.645		5.645	5.645	5.471	5.471

450000	28.443		28.443	28.443	28.421	28.421
460000	40.372		40.372	40.372	40.372	40.372
470000	16.084		16.084	16.084	16.084	16.084
480000	15.411		15.411	15.411	15.296	15.296
500000	21.248	21.248	21.248	21.248	4.209	4.209
510000	16.434	16.434	16.434	16.434	4.209	4.209
520000	4.814	4.814	4.814	4.814		
540000						
600000		63	63	63		
610000		63	63	63		
620000						

Подаци који су исказани у Обрасцу 2, Обрасцу 3, Обрасцу 4 и Обрасцу 5, као и Закључном листу Консолидације завршног рачуна општине су идентични.

Приликом израде Завршног рачуна, општина Босилеград користи податке из Образаца Завршног рачуна ДБКС као и податке из образаца завршних рачуна ИБКС.

Утврђено је да се ручно уносе подаци из Завршних рачуна ДБКС и ИБКС, као приходи и примања, расходи и издаци из завршних рачуна из осталих извора, приходи и примања, расходи и издаци свих подрачуна у посебном програму, чиме се повећава ризик правилног исказивања тих податка.

Образложење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период 01.01.2012. до 31.12.2012. године

Образложење одступања између одобрених средстава из буџета и извршења код индиректних буџетских корисника за 2012. годину.

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Опис	Извршена средства из буџета	Извршење код ИБК	Разлике
410000	Расходи за запослене	83.461	83.880	419
420000	Коришћење услуга и роба	69.008	64.764	-4.244
430000	Употреба основних средстава		372	372
440000	Отплата камата и трошк. задуживања	5.471		-5.471
450000	Субвенције			
460000	Донације, дотације и трансфери			
470000	Социј. осигурање и социј. заштита			
480000	Остали расходи	2.144	1.835	-309
400000	Текући расходи	160.084	150.851	-9.233
510000	Основна средства	3.818	3.678	-140/
520000	Залихе			/
540000	Природна имовина			/
500000	Издаци за нефинансијску имовину	3.818	3.678	-140/
610000	Отплата главнице		5.326	5.326/
620000	Набавка финансијске имовине			/
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		5.326	5.326
	УКУПНО	163.902	159.855	4.047

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја Општине презентовали су Образложење одступања између одобрених средстава из буџета и извршења код ИБК за 2012. годину, сходно члану 79. Закона о буџетском систему који се не слаже са налазом ревизије.

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће: пренета средства из буџета за индиректне кориснике у односу на исказано извршење код индиректних корисника, у пребијеном износу су већа за 4.047 хиљада динара.

Препоручујемо да одговорна лица ДБК пре израде завршног рачуна ИБК изврше контролу и савјешће података из главних књига ИБК са подацима из своје главне књиге и да се међусобно усагласе.

Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и иностраном тржишту за период од 01.01.2012. до 31.12.2012. године

У току 2012. године на рачуну извршења буџета уплаћена је донација у износу од 1.161 хиљаде динара за реализацију пројекта Реновирање цркве у селу Извор - донација из републике Бугарске.

Општина Босилеград је примила донације на наменским подрачунима и то:

1) на наменском подрачуну „ПРОГРЕС“ у укупном износу од 8.166 хиљада динара за реализацију следећих пројеката између Општине и „Прогреса“: „Унапређење комуналних делатности на територији Општине (куповина возила смећар), „Услужни центар“ и „Пројекат израда техничке документације за санацију сметлишта Кремиково у општини Босилеград“,

2) на наменском подрачуну „Балканска омладинска синтеза“ за реализацију истоименог заједничког пројекта у износу од 141 хиљаде динара,

3) на наменском подрачуну „ПБИЛД“ за реализацију заједничког пројекта „Унапређење квалитета и културе живљења за потенцијалне мигранте (реновирање и опремање зграде старе болнице) у износу од 1.416 хиљада динара,

4) на наменском подрачуну „Крог“ у износу од 1.010 хиљада динара за реализацију пројекта трансграничне сарадње „Крајиште центар уникатних сорти воћа“,

5) на наменском подрачуну „Безбеднији градови“ у износу од 815 хиљада динара за спровођење истоименог пројекта.

МЗ Рикачево је примила донацију од Р. Бугарске у износу од 174 хиљаде динара за реновирање сеоске цркве у том селу. МЗ Плоча је примила донацију од Р. Бугарске у износу од 174 хиљаде динара за изградњу сеоске цркве у селу Плоча. СД „Младост“ је примило добровољни ненаменски трансфер од физичких лица у износу од 568 хиљада динара, средства су утрошена за путовања спортских клубова.

Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.2012. до 31.12.2012. године

Одлуком о буџету општине Босилеград за 2012. годину у општем делу буџета у члану 3. средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 2.000 хиљада динара, што представља 0,42% укупно планираних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за 2012. годину, што је у складу са одредбама члана 28. и чланом 69. Закона о буџетском систему.

Текућа буџетска резерва коришћена је за повећање недовољно планираних апропријација и то:

1. Решењем Општинског већа о употреби текуће буџетске резерве број 06-229/2012 од 19.12.2012. године повећава се апропријација 416-1 накнада за рад скупштинских тела и комисија у износу од 350 хиљада динара.

2. Решењем Општинског већа о употреби текуће буџетске резерве број 06-236/2012 од 28.12.2012. године повећава се апропријација 425-6 Текуће поправке и одржавање у износу од 100 хиљада динара.

3. Решењем Општинског већа о употреби текуће буџетске резерве број 06-236/2012 од 28.12.2012. године повећава се апропријација 426-7 Материјал у износу од 150 хиљада динара.

4. Решењем Општинског већа о употреби текуће буџетске резерве број 06-236/2012 од 28.12.2012. године повећава се апропријација 415-17 Накнаде за запослене за превоз на посао и са посла у износу од 30 хиљада динара.

Извештај о употреби средстава сталне буџетске резерве у 2012. години

Одлуком о буџету општине Босилеград за 2012. годину, у општем делу буџета, у члану 3. средства сталне буџетске резерве планирана су средства у износу од 300 хиљада динара, што представља 0,06% укупно планираних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за 2012. годину, што је у складу са одредбама члана 28. и члана 70. Закона о буџетском систему. Средства сталне буџетске резерве у 2012. години нису коришћена.

Пренета неутрошена средства из 2012. године на редовном рачуну буџета Општине у укупном износу од 48.951 хиљаде динара користиће за финансирање текућих и капиталних расхода и издатака и то:

А. Пренета неутрошена наменска средства на редовном рачуну буџета општине, у хиљадама динара:

1. Донација из Р. Бугарске за реновирање цркве у с. Извор	3.715
2. Наменска средства за елементарне непогоде	2.649
3. Наменска средства за проширење и адаптацију зграде	55
4. Наменска средства за спортску халу	856
5. Наменска средства за отпремнину вишка запослених	1.000
6. Нам. сред. за израду пројекта пута Босилеград-Горња Ржана	500
7. Наменска средства за израду плана генералне регулације	2.453
8. Нам. сред. за израду пројекта пута Босилеград-планина Црноок	1.250
9. Наменска средства за израду просторног плана Општине	768
10. Наменска средства за израду главног пројекта централног дела Босилеграда	139
11. Наменска средства за канцеларију за младе	3
12. Наменска средства за водовод	12
Укупно наменска средства	13.400

Б. Нераспоређена средства на рачуну извршења буџета користиће се у наредној години за следеће намене, у хиљадама динара:

1. Изградња моста у Душановој улици преко реке Драговиштице	21.900
2. Реконструкција коловоза, тротоара и површина за паркирање ул. 7. јули и ул. Г. Димитров у Босилеграду	4.500
3. Измирење дуга по пресудама за ел. енергију	4.551
4. Набавка специјализованих контејнера и преправка возила	1.000
5. Уређење скупштинске сале са пратећим просторијама	3.600
Укупно	35.551

Пренета неутрошена средства из 2012. године на наменским подрачунима буџета Општине у укупном износу од 4.331 хиљаде динара користиће за финансирање текућих и капиталних расхода и издатака и то:

1. на наменском подрачуну „ПРОГРЕС“ у укупном износу од 4.032 хиљаде динара за реализацију заједничког пројекта: „Услужни центар“;

2. на наменском подрачуну Балканска омладинска синтеза у укупном износу од 21 хиљаде динара, за реализацију истоименог пројекта;

3. на наменском подрачуну „ПБИЛД“ у укупном износу од 252 хиљаде динара за реализацију заједничког пројекта безбеднији градови;

4. на наменском подрачуну „КРОГ“ у укупном износу од 1 хиљаде динара за реализацију истоименог пројекта;

5. на наменском подрачуну Фонда за заштиту животне средине у укупном износу од 24 хиљаде динара.

4.5. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Код ДКБС и ИКБС 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 др. У току ревизије добили смо одговарајуће информације, објашњења и табеларне прегледе у вези судских спорова у којима се ДКБС и ИКБС 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.

Послови и задаци општинског јавног правобранилаштва за општину Босилеград за сада се обављају путем давања овлашћења за заступање и вођење судских спорова а сагласно Статуту општине Босилеград. Овлашћење даје законити заступник - председник општине.

Општина Босилеград води укупно 24 парнична, ванпарнична и извршна спора пред надлежним судовима од којих је:

- општина Босилеград тужилац у шест предмета у парничном поступку,
- општина Босилеград туженик у седам предмета у парничном поступку,
- општина Босилеград противник предлагача самостално у четири ванпарнична предмета,
- у извршном поступку у седам предмета, од којих је општина поверилац у 3 предмета, дужник у 4 предмета.

Укупна потраживања општине Босилеград у парничним предметима за 2012. годину износе 4.018 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе општине Босилеград у парничним предметима где је општина самостално тужена износе 649 хиљада динара.

Горе наведени износи су оквирни (без обрачунате камате и трошкова парничних, ванпарничних и извршних трошкова) и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначан исход истих.

Парнични предмети у којима је општина Босилеград тужилац, где има активну парничну легитимацију за покретање судских спорова су следећи:

- општина је тужилац против туженог АД „Аутотранспорт“ Босилеград ради накнаде штете. Вредност спора 3.187 хиљада динара. Сврха утужења је неиспуњење уговорених обавеза по основу аутобуса који су дати на коришћење ради превоза путника, а аутобуси су враћени у неисправном стању. Од стране овлашћених судских вештака процењена је штета на аутобусима у датој вредности обзиром да накнада није мирним путем плаћена. Пресуда по овом спору је постала правоснажна и извршна и у

току је извршни поступак који још траје, а разлог што процес није завршен је то што је тужени под стечајем,

- општина је тужилац против туженог П.К. „Јумко“ ради својине, обзиром да је тужени захтевао својину на објектима и земљиштем. Пресуда је правоснажна, у току је извршни поступак који још траје јер је тужени у реструктурирању. Вредност спора је 10 хиљада динара, а то је основ за покретање спора, а у извршном поступку утврдиће се износ парничних и осталих трошкова. Од стране привредног суда донето је решење да је извршни поступак у мировању, јер се тужени налази у реструктурирању;

- општина је тужилац против тужених физичких лица ради својине. Вредност спора је 10 хиљада динара. Основ овог спора је тражење својине и државине сеоског колског пута који је уписан као државни пут. Пресуда је правоснажна и у току је извршни поступак који још траје;

- општина је тужилац против туженог ДОО „Могиб“ из Ниша ради накнаде штете због неизвршења уговорених обавеза за постављање репетитора на месту звано „Црноок“. Вредност спора је 792 хиљаде динара. Пресуда је правоснажна, у току је извршни поступак. Тужени се налази у стечају, а наплата потраживања извршиће се у току стечајног поступка и стечајне масе;

- општина је тужилац против туженог Републике Србије ради својине једноснобног стана који је у власништву општине Босилеград. Пресуда је правоснажна, у току је извршни поступак. Вредност спора је 10 хиљада динара, као основ за вођење спора, а парнични трошкови и остало биће утврђени у извршном поступку;

- општина је тужилац против туженог физичког лица ради својине због заузимања државне имовине. Вредност спора је 10 хиљада динара. Пресуда је правоснажна и у току је извршни поступак.

Парнични предмети у којим је општина Босилеград тужена, односно спорови где општина има пасивну парничну легитимацију су следећи:

- општина је тужена а тужилац је физичко лице ради накнаде штете а основ тужења је ујед паса луталица. Вредност спора је 100 хиљада динара. Првостепени поступак је завршен али по жалби општине у току је другостепени поступак код вишег суда;

- општина је тужена а тужилац је физичко лице ради накнаде штете. Основ за вођење спора је причињена штета физичком лицу. Вредност спора је 108 хиљада динара. Статус спора по жалби је код вишег суда;

У четири ванпарнична предмета општина Босилеград има статус противника предлагача а предлагачи су физичка лица. Спорови су имовинско правне природе и то исправке међашњих граница суседних парцела или погрешног уписа код Службе за катастар непокретности, а разлог је што премерни и пописни катастар није довољно испоштован, тако да је власништво и коришћење уписано другим лицима као што је и општини Босилеград. У овим споровима закључује се поравнање, вредност спора у динарима се не исказује, јер се ради о признавању или непризнавању права.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да:

1. Организују интерну контролу у складу са прописима којима је регулисано успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору; појачаним надзором над радом јавних предузећа, обезбеде припрему и доношење Програма пословања у складу са законом утврђеним роковима; на адекватан начин одреде статус Општинског јавног правобранилаштва, у складу са Законом о

буџетском систему; списак директних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“ усклади са својим актима и да о томе обавести Управу за трезор у складу са Законом о буџетском систему; Спортско друштво „Младост“, Шаховски клуб „Младост“, Атлетски клуб „Младост“, Одбојкашки клуб „Младост“ и Фудбалски клуб „Младост“ регистровани су у Регистру удружења, друштава и савеза у области спорта и нису основани од стране Општине, не могу бити индиректни корисници буџетских средстава, сходно одредбама Закона о буџетском систему, па стога препоручујемо да се исти бришу из евиденције индиректних буџетских корисника; успоставе интерно контролно окружење које ће допринети креирању и успостављању ефикасне интерне контроле, што подразумева усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима, да примењују акта донета од стране Скупштине општине, као и да врше повраћај неутрошених средстава у складу са одредбама Закона о буџетском систему; израде стратегију управљања ризицима; примењују донета интерна акта; успоставе адекватан систем вођења главне књиге трезора, помоћних књига и помоћних евиденција; расходе и издатке који су извршени са наменских подрачуна евидентирају у пословним књигама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; изврше реорганизовање буџетског рачуноводства у циљу обједињавања података у главној књизи; успоставе ефикаснији рачуноводствени систем; унапређењем софтвера за вођење пословних књига обезбеде свеобухватну и прегледну евиденцију и обезбеде одржавање и техничку подршку корисницима; успоставе буџетску инспекцију у складу са Законом о буџетском систему; успоставе и организују интерну ревизију.

2. У складу са Законом о буџетском систему у Одлуци о буџету исказу приходе и примања по врстама; Општинско јавно правобранилаштво планира у Одлуци о буџету; Одлука о буџету припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације и да се доноси у року прописаном буџетским календаром.

3. Доследно спроводе Одлуку о локалним комуналним таксама за територију Општине и врше наплату за комуналне таксе које су прописане Одлуком; Локална пореска администрација изврши контролу над спровођењем Одлуке о локалним комуналним таксама; приликом обрачуна накнаде за уређивање грађевинског земљишта, закључи уговор са инвеститором, у складу са Законом о планирању и изградњи; обезбеде уплату свих јавних прихода у буџет преко прописаних уплатних рачуна; ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ општине Босилеград обезбеди отплату станова у складу са Законом о јавној својини и закљученим Уговорима о откупу станова.

4. Доследно примењују Закон о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији; ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ Босилеград књижење плата, додатака и накнада врше у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима; накнаду трошкова превоза на посао и са посла исплаћују у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника.

5. Обезбеде да се расход из буџета заснива на веродостојној рачуноводственој документацији као доказу настале пословне промене и да правни основ и износ преузетих обавеза проистичу из изворне рачуноводствене документације, у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

6. Расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

7. Извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе које преузимају директни односно индиректни корисници морају одговарати апроријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години.
8. Обезбеде да се расходи услуга по уговору врше у складу са Упутством о раду трезора општине Босилеград; донесу Годишњи план и програм о пријему приправника којим ће одредити број приправника у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Босилеград и Законом о радним односима у државним органима; исправно дефинишу статус приправника - волонтера и Одлуку о приправницима - волонтерима усагласе са Законом о радним односима у државним органима и Законом о волонтирању и поштују одредбе Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији; ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и путеве да: евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, закључују уговоре о делу у складу са Законом о раду и Законом о буџетском систему.
9. ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ доследно примењује Одлуку о оснивању Јавног предузећа Дирекције за грађевинско земљиште и путеве општине Босилеград, број: 06-59/2001 од 28.12.2001. године односно Оснивачки акт ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ општине Босилеград број 06-40/2013 од 25.02.2013. године, у делу обављања делатности од општег интереса, а у складу са Законом о локалној самоуправи, Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, Законом о јавним предузећима и Законом о комуналним делатностима; не преузима обавезе које нису планиране у Одлуци о буџету Општине у складу са Законом о буџетском систему.
10. Задуживање се врши у складу са одредбама Закона о јавном дугу.
11. Обавезе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
12. Накнаде за социјалну заштиту из буџета врше у складу са Законом о социјалној заштити.
13. Пренос средстава удружењима врше у складу са Законом о удружењима.
14. Расходе и издатке који су извршени са наменских подрачуна евидентирају у пословним књигама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, како би финансијски извештаји били усклађени са пословним књигама.
15. Индиректни корисници Спортско друштво „Младост“, ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ и Центар културе набавку добара, радова и услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама и да интерним контролним поступцима онемогуће плаћања по уговорима који нису закључени у складу са Законом о јавним набавкама.
16. Поступак јавне набавке добара, услуга и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама и то:
 - Општина Босилеград да: предвиди средства за јавне набавке у Одлуци о буџету, спроводи одговарајућу врсту поступака јавне набавке; Одлука о покретању поступка јавне набавке садржи податке о апроријацији у буџету односно финансијском плану за плаћање; Записник о отварању понуда достављају у року понуђачима; у Одлуци о избору најповољније понуде наводе да је изабрана неприхватљива понуда; учеснике у поступку јавне набавке обавештавају о донетом Решењу Републичке комисије,
 - индиректни корисник ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ да: Одлука о покретању поступка јавне набавке садржи податке о апроријацији у буџету односно финансијском плану за плаћање; Решење о образовању комисије доноси истог дана када и Одлуку о покретању поступка јавне набавке; обавештење о закљученом уговору

доставља у року ради објављивања у „Службеном гласнику РС“; у Одлуци о избору најповољније понуде наведе да је изабрана неприхватљива понуда; Одлуку о избору најповољније понуде доставља понуђачима у року,

- индиректни корисник ПУ „Дечја радост“ да: конкурсна документација садржи све елементе; наручилац у конкурсној документацији објави критеријуме и елементе критеријума за избор најповољније понуде; обавештење о закљученом уговору доставља у року ради објављивања у „Службеном гласнику РС“.

17. Попис врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; нефинансијску имовину у сталним средствима, правилно, свеобухватно и тачно идентификују, евидентирају и искажу у својим пословним књигама; попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши према стању у пословним књигама, под условом да постоји веродостојна исправа да је претходно извршено њихово усаглашавање са дужницима и повериоцима; ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ поступак пописа спроведе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стање и да се изврши процена вредности основних средстава од стране стручне комисије.

18. У пословним књигама идентификују, евидентирају и искажу све непокретности којом располаже Општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама; донесу интерни акт којим би прописали намену ствари у јавној својини; изврше процену имовине која није евидентирана у пословним књигама; потпуно и поуздано евидентирају у Катастар непокретности целокупну имовину; коришћење непокретности и евиденцију о њима воде у складу са Законом о јавној својини; пропишу критеријуме за категоризацију општинских путева и улица у складу са Законом о јавним путевима; амортизацију врше у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације; изврше усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и уведе помоћне књиге основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ евидентирање робе за даљу продају врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; евидентирају у својим пословним књигама вредност капитала унетог у јавна предузећа; врше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја; у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом; изврше усаглашавање вредности средстава и извора средстава у активи и пасиви код директних и индиректних корисника.

Образак 1

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
БУЏЕТ-ОПШТИНЕ БОСИЛЕГРАД

СЕДИШТЕ БОСИЛЕГРАД МАТИЧНИ БРОЈ 07233361

ПИБ 100981390 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-134640-19

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2012. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Него (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	74.098	391.973	53.279	338.694
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	73.110	383.497	50.664	332.833
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	53.934	117.754	50.312	67.442
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	35.970	66.152	23.411	42.741
1005	011200	Опрема	17.748	50.287	26.177	24.110
1006	011300	Остале некретнине и опрема	216	1.315	724	591
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	5.092	250.742		250.742
1012	014100	Земљиште	5.092	250.742		250.742
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	14.084	14.985	352	14.633
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	14.064	14.965	352	14.613

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

Страна 2

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	20	20		20
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)		16		16
1019	016100	Нематеријала имовина		16		16
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	988	8.476	2.615	5.861
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	314	7.327	2.218	5.109
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвође				
1024	021300	Роба за даљу продају	314	7.327	2.218	5.109
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	674	1.149	397	752
1026	022100	Залихе ситног инвентара	414	800	397	403
1027	022200	Залихе потрошног материјала	260	349		349
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	45.705	83.471		83.471
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				

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

Страна 3

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	32.750	69.745		69.745
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	17.742	55.118		55.118
1051	121100	Жиро и текући рачуни	17.728	55.103		55.103
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	10			
1053	121300	Благајна	4	15		15
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	10.100	14.423		14.423
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	10.100	14.423		14.423
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	4.908	204		204
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	233	204		204
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	4.675			
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	12.955	13.726		13.726
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	12.955	13.726		13.726
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	12.864	13.699		13.699
1071	131300	Остала активна временска разграничења	91	27		27
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	119.803	475.444	53.279	422.165
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	25.086	29.267
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)		
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		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)	5.389	
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)	5.389	
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака	5.389	
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		

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

Страна 5

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1112	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)		
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)	10.433	8.967
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)	9.233	5.907
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке	7.425	4.239
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	650	611
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	712	651
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	398	362
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	48	44
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)	4	
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	4	
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима		
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1127	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)		
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1133	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)	1.188	1.057
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	733	651
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	400	362
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	55	44
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		

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

Страна 6

Ознака ОП 1	Број конта 2	Опис 3	Износ	
			Претходна година 4	Текућа година 5
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)		14
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		11
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		2
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		1
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)	8	1.989
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		1.352
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		275
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		362
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	8	
1157	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)		
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1163	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)		
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)		
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)		

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

Страна 7

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1175	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)		
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)		
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1184	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)		
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)		
1189	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама		
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1192	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)	6.098	8.659
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)	2.863	2.897
1196	251100	Примљени аванси	2.863	2.897
1197	251200	Примљени депозити		
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	2.758	4.967
1200	252100	Добављачи у земљи	2.758	4.940
1201	252200	Добављачи у иностранству		27
1202	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)	477	795
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	477	795
1206	254200	Остале обавезе буџета		
1207	254900	Остале обавезе из пословања		

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

Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРНИЧЕЉА (1209)	3.166	11.641
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРНИЧЕЉА (од 1210 до 1213)	3.166	11.641
1210	291100	Разграничени приходи и примљени	1.516	3.518
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	208	180
1212	291300	Обрачунасти неплаћени приходи и примљени	1.442	7.932
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења		11
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 + 1226 + 1227 + 1228 + 1229 + 1230)	94.717	392.898
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	76.074	346.429
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 + 1219 + 1220 + 1221 + 1222 + 1223 + 1224)	76.074	346.429
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	69.628	329.227
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	1.208	6.201
1219	311300	Исправка вредности сопствених изданих нефинансијске имовине, у сталним средствима, за издаци из кредита	2.232	
1220	311400	Финансијске имовине		
1221	311500	Изворн новчаних средстава	7.301	7.448
1222	311600	Узрошена средства текућих прихода и примљени од продаје нефинансијске имовине у текућој години		5.389
1223	311700	Пренети неузрошена средства из ранијих година	133	358
1224	311900	Остали сопствени извори	36	8.584
1225	321121	Вишак прихода и примљени – суфинанс	8.808	53.205
1226	321122	Манак прихода и примљени – дефицит		
1227	321311	Нераспоредени вишак прихода и примљени из ранијих година	9.835	128
1228	321312	Дефицит из ранијих година		6.864
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 + 1232 + 1234)		
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 + 1231 + 1233)		
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	119.803	422.165
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум: 15.06.2013. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

[Својеручни потпис]



Наредбодавач

[Својеручни потпис]