



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ ПИРОТ ЗА 2011. ГОДИНУ**

**Број: 400 - 2833/2012-01
Београд, 04.12.2012. године**

САДРЖАЈ

I	ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА	3
II	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	12
1.	Основни подаци о субјекту ревизије	12
2.	Преглед извршених контрола	12
3.	Систем интерних контрола и интерна ревизија	12
4.	Финансијски извештаји завршног рачуна	21
4.1.	Извештај о извршењу буџета	21
4.1.1.	Припрема и доношење буџета	22
4.1.2.	Приходи	25
4.1.3.	Примања	29
4.1.4.	Расходи	30
4.1.4.1.	Расходи за запослене	30
4.1.4.2.	Коришћење роба и услуга	36
4.1.4.2.1.	Стални трошкови	37
4.1.4.2.2.	Трошкови путовања	39
4.1.4.2.3.	Услуге по уговору	40
4.1.4.2.4.	Специјализоване услуге	45
4.1.4.2.5.	Текуће поправке и одржавање	50
4.1.4.2.6.	Материјал	53
4.1.4.3.	Субвенције	54
4.1.4.4.	Дотације и трансфери	56
4.1.4.5.	Социјално осигурање и социјална заштита	58
4.1.4.6.	Остали расходи	60
4.1.5.	Издаци	68
4.1.6.	Набавке	80
4.2.	Биланс прихода и расхода	103
4.2.1.	Приходи и примања	103
4.2.2.	Расходи и издаци	103
4.2.3.	Резултат пословања	104
4.3.	Биланс стања	104
4.3.1.	Попис имовине и обавеза	104
4.3.2.	Актива	111
4.3.3.	Пасива	116
4.4.	Остали извештаји завршног рачуна	119
4.5.	Потенцијалне обавезе	121
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	122

I Извештај генералног државног ревизора

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Пирот за 2011. 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 2011. годину.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције. Ревизија је извршена у Пироту у службеним просторијама општине Пирот, улица Српских владара број 82, у присуству овлашћених лица општине Пирот.

Правни основ

На основу Закона о Државној ревизорској институцији¹, у складу са Пословником Државне ревизорске институције и Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2012. годину број: 02-2349/2011-02 од 28.12.2011. године, извршена је ревизија финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Пирот за 2011. годину.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Пирот за 2011. годину као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије број: 400-2833/2012-01 од 19. јула 2012. 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 2011. годину општине Пирот 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

¹ „Службени гласник РС“ број 101/2005, 54/2007 и 36/2010

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

Према члану 7. Закона о буџетском систему² и члану 39. Статута општине Пирот³, Председник општине је наредбодавац за извршење буџета.

На основу Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Пирот број: III-06/110/2-09 од 30.12.2009. године, за састављање периодичног извештавања и годишњег биланса са свим рачуноводственим извештајима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству и израду консолидованог рачуноводственог извештаја општине Пирот за 2011. годину, одговоран је шеф Одсека за трезор.

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 Пирот за 2011. годину.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима општине Пирот за 2011. 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 Пирот за 2011. 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 поглављу 3. Напомена уз ревизорски извештај, општина Пирот 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, није успоставила и организовала интерну ревизију, што није у складу са чланом 82. Закона о

² „Службени гласник РС“ број 54/09,...101/10

³ „Службени лист града Ниша“ број 11/08

буџетском систему и чланом 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

2. Као што је објашњено у поглављу 4.1. Напомена уз ревизорски извештај на појединим апропријацијама, извршени су расходи у износима који су већи од планираних износа из додатних (сопствених) прихода, у укупном износу од 2.348 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 5. и члана 54. Закона о буџетском систему.

3. Као што је објашњено у поглављу 4.1.1. Напомена уз ревизорски извештај:

- нису планирани приходи и примања, по свим изворима, што није у складу са чланом 5. и чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- у Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Пирот за 2011. годину средства за редован рад политичких странака нису планирана у складу са одредбама члана 4. Закона о финансирању политичких странака па је за финансирање редовног рада политичких странака планиран већи износ за 79 хиљада динара,

- финансијски планови директних буџетских корисника и индиректних буџетских корисника не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака као и изворе финансирања, што није у складу са одредбама члана 41. став 2. Закона о буџетском систему,

- сагласност на финансијске планове индиректних буџетских корисника дао је Начелник одељења за финансије уместо Начелник управе, што је у супротности са чланом 4. Правилника о раду трезора општине Пирот.

4. Као што је објашњено у поглављу 4.1.2. Напомена уз ревизорски извештај општина Пирот у Одлуци о комуналним таксама и накнадама није прописала комуналну таксу за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, што није у складу са чланом 6., чланом 15. став 1. тачка 13. и чланом 18. Закона о финансирању локалне самоуправе. Такође, у Одлуци о буџету општине Пирот за 2011. годину није планиран приход по овом основу.

5. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.1. Напомена уз ревизорски извештај:

- општина Пирот је за директне кориснике више обрачунала и исплатила бруто плате у износу од 3.284 хиљаде динара и то: 1. по основу увећаних коефицијената износ од 1.999 хиљада динара, 2. по основу стимулације коју је примило више од 50% запослених, именованих и постављених лица износ од 1.285 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама⁴, чланом 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Закључком Владе, 05 број 121-2983/2011. Такође, доприносе за социјално осигурање на терет послодавца је више обрачунала и исплатила у износу од 353 хиљаде динара, због увећаних коефицијената у односу на прописане,

- општина Пирот је извршила исплату прековременог рада у износу од 2.801 хиљаде динара, што је супротно члану 53. и члану 192. Закона о раду и члану 32. и члану 33. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе,

- индиректни корисник Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Пирот је увећала коефицијенте, за обрачун и исплату плата запослених, у односу на прописане чланом 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, па су на тај начин плате обрачунате и исплаћене у износу већем за 1.276 хиљада динара а

⁴ „Службени гласник РС“ број 34/01, 62/06, 63/06 и 116/08

директору је по основу стимулације исплаћен износ од 185 хиљада динара, што је супротно члану 52. Закона о предшколском васпитању и образовању,

- општина Пирот је извршила исплату помоћи именованим, постављеним и запосленим лицима у укупном износу од 23.084 хиљаде динара супротно одредбама члана 48. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе којим је прецизирано у којим се случајевима може исплатити помоћ запосленима и одредбама члана 56. став 3. Закона о буџетском систему.

6. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.1., 4.1.4.2.3., 4.1.4.2.4., 4.1.4.2.5., 4.1.4.5. и 4.1.5. Напомена уз ревизорски извештај, енергетске услуге у износу од 27.672 хиљаде динара, услуге информисања јавности у износу од 4.416 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 745 хиљада динара, остале опште услуге у износу од 260 хиљада динара, остале специјализоване услуге у износу од 330 хиљада динара, текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 1.223 хиљаде динара, текуће поправке и одржавање опреме у износу од 281 хиљаде динара, изградња зграда и објеката у износу од 2.684 хиљаде динара, накнаде из буџета за становање и живот у износу од 4.011 хиљада динара, капитално одржавање зграда и објеката у износу од 259 хиљада динара, пројектно планирање у износу од 3.067 хиљада динара, опрема за саобраћај у износу од 1.092 хиљаде динара, административна опрема у износу од 3.681 хиљаде динара, опрема за пољопривреду у износу од 161 хиљаде динара, опрема за образовање, науку, културу и спорт у износу од 4.239 хиљада динара, нематеријална имовина у износу од 424 хиљаде динара, што укупно износи 54.545 хиљада динара, књижени су без валидне рачуноводствене документације, што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

7. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.1., 4.1.4.2.3., 4.1.4.2.4., 4.1.4.2.6. и 4.1.5. Напомена уз ревизорски извештај извршена је набавка енергетских услуга у износу од 2.056 хиљада динара, комуналних услуга у износу од 2.171 хиљаде динара, услуга информисања у износу од 1.950 хиљада динара, услуга репрезентације у износу од 2.083 хиљаде динара, стручних услуга у износу од 676 хиљада динара, услуга очувања животне средине у износу од 376 хиљада динара, услуга одржавања аутопутева у износу од 7.106 хиљада динара, осталих специјализованих услуга у износу од 2.015 хиљада динара, материјала за посебне намене у износу од 2.766 хиљада динара, материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 697 хиљада динара, текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 6.801 хиљаде динара, капиталног одржавања зграда и објеката у износу од 506 хиљада динара, пројектног планирања у износу од 1.263 хиљаде динара, опреме за саобраћај у износу од 871 хиљаде динара, административне опреме у износу од 1.364 хиљаде динара, нематеријалне имовине у износу од 424 хиљаде динара, што укупно износи 33.125 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

8. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.1., 4.1.4.2.2., 4.1.4.2.3., 4.1.4.2.4., 4.1.4.2.5., 4.1.4.3., 4.1.4.4., 4.1.4.5., 4.1.4.6. и 4.1.5. Напомена уз ревизорски извештај, општина Пирот је неправилно евидентирала расходе и издатке у износу од 138.841 хиљаде динара, што је у супротности са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану.

9. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.4. Напомена уз ревизорски извештај, у Билансу стања мање је исказана нефинансијска имовина и капитал у износу од 350 хиљада динара.

10. Као што је објашњено у поглављу 4.1.5. Напомена уз ревизорски извештај, у Билансу стања више је исказана нефинансијска имовина и капитал у износу од 185 хиљада динара.

11. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.3., 4.1.4.2.4., 4.1.4.3., 4.1.4.6. и 4.1.5. Напомена уз ревизорски извештај, извршена је исплата без правног основа у укупном износу од 31.514 хиљада динара, што је у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему.

12. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.3. и 4.1.4.6. Напомена уз ревизорски извештај, општина Пирот је закључила уговоре о делу у износу од 440 хиљада динара, за обављање послова који су у делатности Општинске управе, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

13. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.6. Напомена уз ревизорски извештај, општина Пирот је на економској класификацији 481000 извршила расходе у износима који су већи од планираних у укупном износу од 3.869 хиљада динара, што није у складу са чланом 5. став 10. и чланом 54. Закона о буџетском систему.

14. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.6. Напомена уз ревизорски извештај, општина Пирот у 2011. години са економске класификације дотације осталим непрофитним институција вршила је пренос средстава индиректном кориснику Друштвени фонд за грађевинско земљиште у износу од 23.869 хиљада динара, а Друштвени фонд за грађевинско земљиште је са исте економске класификације вршио пренос средстава школама, верским заједницама, удружењима грађана, спортским клубовима и месним заједницама, што није у складу са организационом класификацијом и јединственом буџетском класификацијом, како је уређено чланом 5. и чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и на тај начин расходи нису исказани у складу са организационом класификацијом предвиђеном наведеним Законом и Правилником.

15. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај општина Пирот је спровела поступке јавних набавки у износу од 57.926 хиљада динара, не поштујући одредбе Закона о јавним набавкама (члан 2., 5., 8., 22., 27., 28., 29., 70., 74., 78. и 81.).

Индиректни корисници спровели су поступке јавних набавки не поштујући одредбе Закона о јавним набавкама (члан 2., 22., 27., 70., 73., 74., 77., 78. и 81.) и то:

- Друштвени фонд за грађевинско земљиште и одржавање стамбених зграда и станова у друштвеној својини у износу од 63.788 хиљада динара,
- Друштвени фонд за путеве Пирот у износу од 42.807 хиљада динара,
- Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Пирот у износу од 1.885 хиљада динара.

16. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај индиректни корисник Друштвени фонд за путеве Пирот је преузео обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног у Програму изградње и одржавања локалних и некатегорисаних путева и закључио уговоре у укупном износу од 36.277 хиљада динара, што је више од предвиђене вредности за 11.277 хиљада динара, што је у супротности са чланом 27. Закона о јавним набавкама, чланом 54. и чланом 56. Закона о буџетском систему.

17. Као што је објашњено у поглављу 4.3.1. Напомена уз ревизорски извештај попис није свеобухватан, јер:

- Извештај о попису не садржи прописане елементе: стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог

стања, узроке неслагања стања, начин књижења као и примедбе и предлоге комисије за попис, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

- није извршен попис у укупном износу од 209.338 хиљада динара и то: зграда и грађевинских објеката у износу од 170.556 хиљада динара, опреме у износу од 38.782 хиљаде динара, земљишта у износу од 33.295 хиљада динара, нефинансијске имовине у припреми у износу од 77.947 хиљада динара, нематеријалне имовине у износу од 2.581 хиљаде динара,

- нису сачињене пописне листе нематеријалних улагања, непокретности, постројења и опреме, што је у супротности са чланом 8. и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, чланом 3. и чланом 9. Правилника о попису имовине и обавеза,

- није извршено усклађивање књиговодственог стање са стварним стањем, што није у складу са чланом 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 7. Правилника о попису имовине и обавеза,

- у пословним књигама општине Пирот евидентирани су стамбене пословне и остале зграде и објекти укупне површине 2.953,33 м², а у Катастру непокретности укњижени су поменути објекти у износу од 2.382 м². Разлика између евиденције у пословним књигама општине Пирот и евиденције у Катастру је 571,33 м²,

- није извршен попис у укупном износу од 45.909 хиљада динара и то: потраживања по основу продаје у износу од 1.707 хиљада динара, обавезе по основу отплате домаћих камата у износу од 27.897 хиљада динара и хартије од вредности у износу од 16.305 хиљада динара,

- општина Пирот није вршила усаглашавање својих обавеза, а да је путем конфирмација утврђено да није усаглашено 12.614 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 35. Правилника о организацији буџетског рачуноводства.

18. Као што је објашњено у поглављу 4.3.1. Напомена уз ревизорски извештај:

Код индиректног корисника Друштвеног фонда за грађевинско земљиште и одржавање стамбених зграда и станова у друштвеној својини попис није свеобухватан јер:

- пописне листе садрже вредност некретности и опреме без натуралног стања (евиденцију о количинама), што је у супротности са чланом 8. и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

- није евидентирао у својим пословним књигама улице укупне површине 29 ha 31a 57m²,

- Извештај о попису за 2011. годину, не садржи прописане елементе и то: стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања стања, начин књижења као и примедбе и предлоге комисије за попис (пребијање мањкова и вишкова, начин накнађивања мањкова и приходовање вишкова и друго) као и начин књижења, што је у супротности са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 16. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Друштвеног фонда за грађевинско земљиште и одржавање стамбених зграда и станова у друштвеној својини,

- Управни одбор није разматрао и усвојио Извештај о извршеном попису, што није у складу са чланом 17. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Друштвеног фонда за грађевинско земљиште и одржавање стамбених зграда и станова у друштвеној својини,

- није укњижио станове које је евидентирао у пословним књигама укупне површине 389м²,

- није вршен попис обавеза у износу од 1.617 хиљада динара и то: обавеза за нето плате и додатке у износу од 971 хиљаде динара, обавеза по основу пореза на плате у износу од 150 хиљада динара, обавеза по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 152 хиљаде динара, обавеза по основу доприноса за здравствено осигурање у износу од 85 хиљада динара, обавеза по основу доприноса за незапосленост у износу од 11 хиљада динара, обавеза по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца у износу од 152 хиљаде динара, обавеза по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца у износу од 85 хиљада динара, обавеза по основу доприноса за незапосленост на терет послодавца у износу од 11 хиљада динара.

Код индиректног корисника Друштвеног фонда за путеве попис није свеобухватан јер:

- Управни одбор Фонда за путеве није донео општи акт о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

- Директор Фонда за путеве није донео Решење (одлуку) о формирању комисије за попис. Попис је извршила Комисија за попис путева и објеката на путевима Фонда за грађевинско земљиште, иако за то није била овлашћена.

19. Као што је објашњено у поглављу 4.3.1. Напомена уз ревизорски извештај код индиректног корисника Јавно урбанистичко предузеће Пирот попис није свеобухватан, јер:

- није донео општи акт којим ће уредити организацију рачуноводственог система и пописа, што није у складу са чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- није извршио попис у укупном износу од 299 хиљада динара и то: хартија од вредности, изузев акција у износу од 234 хиљаде динара, учешће капитала у осталим домаћим финансијским институцијама у износу од 11 хиљада динара, остала потраживања од запослених у износу од 54 хиљаде динара,

- нема доказ о поседовању дугорочних хартија од вредности у износу од 234 хиљаде динара,

- нема помоћне књиге основних средстава, што је у супротности са чланом 11. и чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- није усагласио стварно стање по књигама са стварним стањем по попису, што је у супротности са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

- Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

- није усвојио Извештај о извршеном попису што је у супротности са чланом 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

20. Као што је објашњено у поглављу 4.3.2. Напомена уз ревизорски извештај:

- у Билансу стања општина Пирот није евидентирала земљиште (остало земљиште, шумско земљиште, пољопривредно земљиште, грађевинско земљиште изван грађевинског подручја, јавно грађевинско земљиште и остало грађевинско земљиште у државној својини) у укупној површини од 121.743.008,65м², чија вредност у поступку ревизије није могла да се утврди,

- укупна површина некатегорисаних путева у поступку ревизије није могла да се утврди као и њихова вредност,

- у Билансу стања су више исказане домаће акције и капитал у износу од 16.305 хиљада динара а мање су исказане хартије од вредности за исти износ,

- у Билансу стања општине Пирот није евидентирано учешће у капиталу јавних предузећа чији је оснивач општина Пирот, па је вредност финансијске имовине и капитала мање исказана у износу од 293.494 хиљаде динара.

21. Као што је објашњено у поглављу 4.3.3. Напомена уз ревизорски извештај:

- у Билансу стања мање су исказане обавезе по основу домаћих дугорочних обавеза у износу од 133.870 хиљада динара и мање су исказана активна временска разграничења у истом износу, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- у Билансу стања мање исказане обавезе за плате и додатке у износу од 9.473 хиљаде динара и мање исказана активна временска разграничења у истом износу, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- у Билансу стања мање су исказане остале обавезе у износу од 14.509 хиљада динара и мање су исказана активна временска разграничења у истом износу, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- у Билансу стања неслагање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви у износу од 28 хиљада динара.

22. Као што је објашњено у поглављу 4.4. Напомена уз ревизорски извештај решења о употреби средстава текуће буџетске резерве не садрже образложење, као саставни део решења, што је у супротности са чланом 196. Закона о општем управном поступку.

Мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама од 2 до 22 Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Пирот за 2011. 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 2011. године.

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у тачкама од 1 до 22 Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Пирот за 2011. годину су, по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

У Београду, 04.12.2012. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

II Напомене уз ревизорски извештај

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Пирот је општина на југоистоку Србије са богатом културном традицијом и бурном историјом. Налази се на значајној међународној трансверзали „Коридору 10”, који повезује Европу са Азијом. Пирот је административни центар највећег округа у Републици који са њим чине општине Димитровград, Бабушница и Бела Паланка, док је по површини од 1232 км² на трећем месту у Републици. По подацима из 2006. године, на подручју општине живело је 63.791 становника. На територији општине Пирот се налази 71 село. Процент сеоског становништва је око 35%. Пиротски крај лежи између два велика града међаша, Ниша и Софије, античких Наиссус и Сердица, који су у дугим раздобљима праисторије и историје овога краја у многоме одређивали оквире његовог развоја.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи⁵ Општина има статус правног лица. Седиште општине Пирот је у улици Српских владара број 82. Матични број Општине је 07131674, ПИБ 100386203, шифра делатности 8411 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-4640-79 и води се у Управи за трезор Пирот.

Делокруг рада општине Пирот прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 21. Статута општине Пирот.

2. Преглед извршених контрола

Екстерну ревизију општине Пирот извршила је „Србо Аудит“ доо Београд. Извештај о извршеној ревизији финансијских извештаја за 2010. годину састављен је 06.05.2011. године.

Општинско веће општине Пирот је донело Одлуку о оснивању Службе за буџетску инспекцију број: 06/77-09 од 24.09.2009. године којим су предвиђени услови и број извршиоца.

Начелник Општинске управе донео је Програм и план рада Службе за буџетску инспекцију за 2011. годину број: III-31/сл.-10 од 22.09.2010. године, на основу кога су издавани налози за контроле.

У 2011. години извршено је укупно 12 контрола. Код индиректних корисника и корисника буџетских средстава вршене су контроле наменског и законитог трошења буџетских средстава.

3. Систем интерних контрола и интерна ревизија

Систем интерних контрола

У члану 81. Закона о буџетском систему, прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу путем политика, процедура и активности како би обезбедили разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз пословање у складу са важећим прописима, поузданим финансијским извештајима, ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података.

⁵ „Службени гласник РС“ број 129/07

За успостављање финансијског управљања и контроле примењују се ИНТОСАИ стандарди интерне контроле за јавни сектор (INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector) који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација (COSO-The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread Way Commission) са пет међусобно повезаних елемената: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију, праћење и процену система.

Контролно окружење

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 Пирот је 2005. године усвојила Етички кодекс понашања носиоца јавних функција локалне самоуправе општине Пирот⁶ и Кодекс понашања запослених лица у Општинској управи општине Пирот⁷. Од планских докумената Општина је у 2011. години донела Просторни план општине Пирот⁸.

Општина Пирот донела је следећа стратешка документа којима је утврдила своја стратешка опредељења у појединим областима: Стратешки акциони план општине Пирот за период 2004. до 2006. године, Стратегију развоја пољопривреде општине Пирот за период 2009. до 2015. године, Стратегију локалног економског развоја општине Пирот, за период 2009. године до 2014. године, Стратегију развоја социјалне заштите у општини Пирот, за период 2009. године до 2014. године, Стратегију за младе општине Пирот за период 2011. до 2014. године, Стратегију за побољшање положаја жена на подручју општине Пирот и унапређивање родне равноправности за период 2012. до 2017. године, Стратегију о инклузивном образовању Ромске и друге маргинализоване деце у општини за период 2007. до 2012. године, Стратегију за унапређење инклузивног образовања за период 2007. до 2012. године, Стратегију развоја ГИС општине Пирот за период 2006. до 2009. године. Све стратегије су објављене на званичном сајту општине Пирот, www.pirrot.rs. Локални акциони план за унапређење положаја избеглих и интерно расељених лица у општини Пирот за период 2010. до 2013. године, Локални план акције за децу СО Пирот за период 2005. до 2010. године, Локални план акције за Роме и особе са инвалидитетом, СО Пирот за период 2005. до 2010. године. Сва наведена документа су објављена на званичном сајту општине Пирот, www.pirrot.rs.

Општина Пирот врши своје надлежности сагласно следећим основним актима:

Општа акта: Статут општине Пирот⁹, Пословник Скупштине општине Пирот¹⁰, Одлука о организацији Општинске управе¹¹.

Одлуке: Одлука о буџету општине Пирот за 2011 годину¹², Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Пирот за 2011. годину¹³, Одлука о платама и

⁶ „Службени лист града Ниша“ број 27/05

⁷ „Службени лист града Ниша“ број 38/04

⁸ „Службени лист града Ниша“ број 42/11

⁹ „Службени лист града Ниша“ број 11/08

¹⁰ „Службени лист града Ниша“ број 56/08

¹¹ „Службени лист града Ниша“ број 49/04, 47/08

¹² „Службени лист града Ниша“ број 89/10

¹³ „Службени лист града Ниша“ број 66/11

накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица, накнадама одборника и чланова радних тела Општине и СО Пирот, од 15.12.2008. године, број: 06/123-08, Одлука о грађевинском земљишту¹⁴, Одлука о накнади за уређивање грађевинског земљишта¹⁵ Одлука о накнади за коришћење грађевинског земљишта¹⁶ Одлука о утврђивању просечне тржишне цене непокретности на територији општине Пирот¹⁷, Одлука о висини накнаде за услуге које пружа Општинска управа општине Пирот¹⁸, Одлука о локалним комуналним таксама на територији општине Пирот¹⁹, Одлука о порезима на имовину²⁰, Одлука о комуналном уређењу²¹, Одлука о покретању процедуре за успостављање Правилника о управљању јавним финансијама и интерној контроли у Општинској управи и њеним индиректним корисницима, П број: 06/38-2012 од 10.04.2012. године, Одлука да се запосленим лицима у Општинској управи општине Пирот исплаћује 30% са економске класификације 414000 за додатно оптерећење на раду, за приправност, као и материјалне угрожености укидањем исплате са 416000, П број: 06/61-09 од 18.06.2009. године, Одлука о додатним правима у социјалној заштити²² Одлука о условима и начину остваривања права на регресирање трошкова боравка у предшколској установи²³, Одлука о признањима „Свети Сава“ за постигнуте резултате у области образовања²⁴, Одлука о стипендирању и другим врстама помоћи студентима и стучњацима са територије општине Пирот²⁵, Одлука о оснивању Спортског центра Пирот²⁶, Одлука о преузимању оснивачких права над Домом здравља Пирот²⁷, Одлука о преузимању оснивачких права над Апотекарском установом Пирот²⁸, Одлука о додатним правима у области друштвене бриге о деци²⁹, Одлука о исплати једнократне новчане помоћи брачним паровима ради обављања вантелесне оплодње³⁰, Одлука о начину финансирања пројеката невладиних организација и удружења грађана из буџета Општине Пирот³¹.

Правилници: Правилник о организацији буџетског рачуноводства, III број: 031/50-05 од 14.02.2005.године и II број: 40-804/2012 од 10.08.2012. године, Правилник о раду трезора, број: III 031/29-05 од 28.01.2005. године, Правилник о заштити на раду, I број: 160/1-99 од 10.06.1999. године, Правилник о допуни Правилника о заштити на раду у Општинској управи општине Пирот, III број: 160/1-2006 од 25.05.2006. године, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Општине Пирот и начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета Општине Пирот, број: 401/7-11 од 03.10.2011. године, Правилник о попису имовине

¹⁴ „Службени лист града Ниша“ број 48/10

¹⁵ „Службени лист града Ниша“ број 1/10, 98/10, 40/11

¹⁶ „Службени лист града Ниша“ број 8/04, 94/05, 93/07 и 13/09

¹⁷ „Службени лист града Ниша“ број 40/11

¹⁸ „Службени лист града Ниша“ број 11/08, 89/08, 78/09 и 16/10

¹⁹ „Службени лист града Ниша“ број 2/2000,.....89/10

²⁰ „Службени лист града Ниша“ број 24/11

²¹ „Службени лист града Ниша“ број 9/2000, 15/02, 19/05, 68/09

²² „Службени лист града Ниша“ број 51/12,

²³ „Службени лист града Ниша“ број 72/11

²⁴ „Службени лист града Ниша“ број 7/11

²⁵ „Службени лист града Ниша“ број 66/11

²⁶ „Службени лист града Ниша“ број 70/07

²⁷ „Службени лист града Ниша“ број 68/10

²⁸ „Службени лист града Ниша“ број 60/06

²⁹ „Службени лист града Ниша“ број 87/11

³⁰ „Службени лист града Ниша“ број 19/10

³¹ „Службени лист града Ниша“ број 100/06

и обавеза, III број: 110/6-2010 од 12.11.2010. године, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Пирот, број: III 400/67-2011 од 30.12.2011.године, Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених и постављених лица у Општинској управи општине Пирот, III број: 110/3-09 од 31.12.2009. године, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака у Општинској управи, број: 06/35-09 од 14.04.2009. године.

Упутства: Упутство директним и индиректним корисницима средстава буџета Општине о основним економским претпоставкама и смерницама за припрему буџета Општине за 2011. 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 Пирот је на седници одржаној 26.02.2008. године донела Статут општине Пирот.

На основу члана 39. Статута општине Пирот, Председник Општине је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 47. Статута Општинска управа општине Пирот образује се као јединствен орган, а према члану 48. Статута Начелник Општинске управе руководи Општинском управом.

Према одредбама члана 2. Закона о буџетском систему директни корисници буџетских средстава локалних власти су органи и службе. Чланом 24. Статута општине Пирот утврђено је да су органи Општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Општина Пирот је основала и Општинско јавно правобранилаштво које има статус директног 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 КРТ³² у оквиру трезора 079 - Пирот, са јединственим бројем буџетског корисника (06548) од органа Општине обухваћени су само Општинска управа и Општинско јавно правобранилаштво. Остали органи Општине немају отворен свој ЈББК и не фигуришу као директни корисници буџетских средстава. У Одлуци о буџету општине Пирот за 2011. годину директни корисници су: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће, Општинска управа и Општинско јавно правобранилаштво.

У поступку ревизије утврђено је да општина Пирот није усагласила списак директних корисника у Наредби о списку директних и индиректних корисника са директним корисницима одређеним актима општине.

Препоручује се општини Пирот да списак директних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника...“ усклади са својим актима и да о томе обавести Управу за трезор на основу члана 8. и члана 93. Закона о буџетском систему.

³² „Службени гласник РС“, број 103/2010

Индијектни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ИБК) су: Друштвени Фонд за грађевинско земљиште и одржавање стамбених зграда и станова у друштвеној својини, Друштвени Фонд за путеве, Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Пирот, Јавно урбанистичко предузеће Пирот, Спортски центар Пирот, Туристичка организација Пирот, Фонд за развој пољопривреде општине Пирот, Дом културе Пирот, Народно позориште Пирот, Музеј „Понишавље“ Пирот, Историјски архив Пирот, Галерија „Чедомир Крстић“ Пирот, Народна библиотека Пирот, Општинска стамбена агенција Пирот и 86 месних заједница.

Директни корисници немају отворене подрачуне већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета општине Пирот. Индијектни 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).

Општинска управа је Одлуком о организацији Општинске управе општине Пирот образована као јединствен орган. У оквиру Општинске управе образују се одељења и то:

- Одељење за привреду и финансије,
- Одељење за урбанизам, стамбено комуналне послове, грађевинарство и инспекцијске послове,
- Одељење за општу управу,
- Одељење за ванпривредне делатности.

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 сектору³³ (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.

У поступку ревизије уверили смо се да општина Пирот 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.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот да израде стратегију управљања ризицима.

Контролне активности

Одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, утврђена је обавеза буџета локалних власти као и директних и индијектних корисника буџета да интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и

³³ „Службени гласник РС”, број 82/2007

састављање исправе о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање. Функције ових лица се не могу поклатати.

Одредбе члана 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописују да контрола обухвата писане политике и процедуре и њихову примену како би ризици за постизање циљева били сведени на прихватљив ниво, док је одредбом члана 11. тачка 10. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано да је руководилац корисника јавних средстава одговоран за увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу путем интерних аката.

Општина Пирот је у 2012. години донела Одлуку о покретању процедуре за успостављање Правилника о управљању јавним финансијама и интерној контроли у Општинској управи и њеним индиректним корисницима, II број: 06/38-2012 од 10.04.2012. године, којим се успоставља процедура доношења Правилника о управљању јавним финансијама и интерној контроли у Општинској управи и њеним индиректним корисницима. У процесу израде Правилника, стручне службе установиће проток документације и активности у извршењу посла.

Општина Пирот је рачуноводствени систем уредила доношењем следећих интерних општих аката:

- Правилник о организацији буџетског рачуноводства, III број: 031/50-05 од 14.02.2005. године и II број 40-804/2012 од 10.08.2012. године,
- Правилник о раду трезора општине Пирот, број: III 031/29-05 од 28.01.2005. године,
- Рачуноводствене политике, II број: 401/8-11 од 03.10.2011. године,
- Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Пирот и начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине Пирот, број: 401/7-11 од 03.10.2011. године,
- Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Пирот, III број: 400/67-2011 од 30.12.2011. године,
- Правилник о попису имовине и обавеза, III број: 110/6-2010 од 12.11.2010. године,

Правилник о организацији буџетског рачуноводства, III број: 031/50-05 од 14.02.2005. године у члану 7. прописује да се буџетско рачуноводство води по систему двојног књиговодства на прописаним субаналитичким (шестоцифреним) контима прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Рачуноводствене евиденције (обавезе и потраживања и друге евиденције) могу се за интерне потребе водити и према обрачунској методи. Чланом 9. одређено је да су пословне књиге: дневник, главна књига, помоћне књиге и евиденције. Чланом 10. регулисано је да су помоћне књиге аналитичке евиденције које су субаналитичким контима повезане са главном књигом и одређене су врсте помоћних књига и помоћних евиденција. У одељку III наведеног Правилника одређена су лица која су одговорана за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени или другом догађају. Чланом 15. регулисано је да су за законитост рачуноводствених исправа одговорна лица из члана 4. овог Правилника (Начелник Општинске управе, Начелник одељења за привреду и финансије и шеф одсека за трезор и буџет). Истим чланом прописано је да интерну контролу рачуноводствених исправа врши лице које је одређено да контролише рачуноводствене исправе у погледу правног основа настале пословне промене, наменског коришћења средстава и преузимања обавеза. Одељком V одређено је

кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање. Чланом 19. регулисано је да рачуноводствена исправа пре књижења у пословним књигама мора бити потписана од стране лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало, која својим потписима на исправи гарантују да је исправа истинита и да верно приказује пословну промену. Одељком VII уређено је усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза. Одељком VIII уређено је закључивање пословних књига и чување пословних књига и рачуноводствених исправа. Одељком IX уређено је састављање и достављање финансијских извештаја. Одељком X уређена је одговорност запослених у буџетском рачуноводству. Чланом 46. регулисано је да уколико се у пословним књигама нетачно искажу подаци, лица која су задужена да раде на пословима буџетског рачуноводства одговорна су за уредно, тачно и ажурно извршавање поверених послова у складу са Правилником о систематизацији послова и задатака буџетског корисника.

Правилник о организацији буџетског рачуноводства, III број: 031/50-05 од 14.02.2005. године није био усаглашен са Уредбом о буџетском рачуноводству³⁴.

У поступку ревизије општина Пирот је донела Правилник о организацији буџетског рачуноводства број: II 40/804-12 од 10.08.2012. године.

Правилником о раду трезора општине Пирот чланом 2. став 2. одређени су буџетски извршиоци консолидованог рачуна трезора код директних буџетских корисника и то: а) Начелник Општинске управе као старешина органа управе; б) лице у финансијској служби директног корисника, овлашћеног за припрему предлога или захтева за плаћање; ц) лице у финансијској служби директног корисника, које обавља функцију одобравања предлога или захтева за плаћање; д) лице које по систематизацији врши функцију контроле и оверава тачност књиговодствених исправа на основу којих се подноси захтев за плаћање и лице које оверава тачност и пуноважност предлога или захтева за плаћање. Према члану 23. захтев за плаћање директних буџетских корисника, подноси се одсеку за трезор у два примерка на прописаном обрасцу ЗПТ- захтев за плаћање трезору, заједно са пратећом оригиналном документацијом о насталој пословној промени. Директни корисник подноси захтеве за плаћање уз пратећу оригиналну документацију за директне кориснике и копије документације за индиректне кориснике. Чланом 25. регулисано је да буџетски извршилац у одсеку за трезор који врши пријем и проверу захтева за плаћање може ставити на оверу да је захтев валидан тек након провере документације – књиговодствених исправа и расположивог права за одређену врсту расхода предвиђеног месечним планом за извршење буџета. Према члану 60. рачуноводствена исправа пре књижења мора бити потписана од стране лица одговорног за насталу промену као и лица старешине органа које својим потписима на исправи гарантују да је исправа истинита и да верно приказује пословну промену.

Правилник о раду трезора општине Пирот, број: III 031/29-05 од 28.01.2005. године није био усаглашен са Уредбом о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије општина Пирот је донела Упутство о раду трезора општине Пирот број: II 06/95-12 од 01.10.2012. године.

Сагледавајући организацију вођења буџетског рачуноводства у Одељењу за привреду и финансије, утврдили смо следеће:

³⁴ „Службени гласник РС”, број 125/03 и 12/06

У Одсеку за трезор води се главна књига, дневник, помоћне књиге купаца, добављача, основних средстава, зарада и залиха и помоћне евиденције пласмана, помоћна евиденција дуга, благајна бензинских бонова и евиденција донација.

У поступку ревизије, на основу увида у поступак подношења, одобравања и реализовања захтева директних и индиректних корисника током извршења буџета, утврдили смо следеће да:

Примљена документација односно фактуре које стижу од добављача, предају се у писарници Органа управе. Ту се заводе, ставља им се пријемни штамбиљ и уписују у књигу улазних рачуна. Након тога, фактуре долазе до службе рачуноводства, где их радник прима и потписује се у књигу рачуна. Рачун се у року од неколико дана спрема за плаћање и ствара се обавеза према добављачу.

Општина Пирот има два директна корисника – Општинску управу и Општинско јавно правобранилаштво. Сва плаћања врше се са рачуна извршења буџета општине и то по следећој процедури:

Индиректни корисници буџета достављају захтеве за пренос средстава финансијском одсеку Одељења за привреду и финансије. Захтев се састоји од ЗПТ обрасца и пратеће документације. Пратећа документација је предрачун, рачун, уговор и сл. Тако примљени захтеви за плаћање се заводе у књигу примљених захтева, која садржи датум пријема, назив корисника, сврху и износ. Затим се врши контрола пратеће документације. Проверава се да ли је иста одговарајућа и тачна, да ли су износи добро израчунати, да ли има правни основ за плаћање и да ли износи одговарају одобреним апропријацијама и квотама. Након извршене контроле захтеви који нису у реду односно не испуњавају неки од услова за пренос средстава враћају се кориснику са назнаком шта треба исправити и кориговати. ЗПТ образац оверава – потписује стручни сарадник распоређен по корисницима и даје их Начелнику Одељења за привреду и финансије. По извршеном плаћању, захтеви са пратећом документацијом и изводом архивирају се у папирној и електронској форми. У оквиру службе води се посебна евиденција примљених захтева. По извршеном плаћању генеришу се и чувају подаци за главну књигу.

На исти начин се припремају и налози за плаћање директних корисника буџета општине Пирот.

У 2011. години већина рачуна из пратеће документације није оверена од стране лица које је дату обавезу створило, а што је током 2012. године исправљено. У току 2011. године Општинско јавно правобранилаштво као директни корисник није достављало на плаћање захтеве за плаћање већ само пратећу документацију.

У току ревизије у складу са Правилником о буџетском рачуноводству и Правилником о раду трезора општине Пирот, директни корисник Општинско јавно правобранилаштво је подносило и оверавало захтеве за плаћање са пратећом документацијом. Рачуни директних и индиректних буџетских корисника имају потпис одговорног лица и лица одговорног за насталу пословну промену на рачуну.

Информисање и комуникација

Општина Пирот преко веб сајта www.pirrot.rs редовно информисе грађане и заинтересовану јавност о свом раду. На сајту општине Пирот представљена је историја Пирота, план Општине, лого Пирота и фотографије из Пирота и околине. Сајт садржи податке о Председнику општине, члановима Општинског већа, одборницима, именованим и постављеним лицима. Такође, сајт садржи Статут, Буџет општине Пирот, Одлуку о

буџету за 2012. годину, извршење буџета, Одлуку о друштвеној бризи о деци, Регистар запослених, Локалну пореску администрацију, основне податке о јавним предузећима и установама културе, конкурсе које објављује Општинска управа, као и јавна предузећа и установе културе. Сајт општине Пирот има више садржаја путем којих је заживела такозвана електронска управа. То су следећи садржаји: евиденција о спроведеним поступцима процене утицаја на животну средину, увид у бирачки списак, заузеће јавних површина, Одлука о накнади за уређивање грађевинског земљишта, Образац захтева за издавање грађевинске дозволе, локацијске дозволе, информације о изградњи, опција „Поставите питање“, опција „Поручите документ“. На сајту Општине могу се наручити изводи из матичних књига рођених, венчаних и умрлих као и уверења о држављанству. Сајт се ажурира по потреби, кад има неких измена, а редовне вести преузимају се свакодневно од најажурнијег медија у Пироту (Плус радио).

Локална пореска администрација користи програмско решење ЛИРА_лпа „Завода за унапређење пословања“ доо из Београда.

Програм за локалну пореску администрацију Лира_лпа омогућава потпуну евиденцију, односно праћење поступка утврђивања, наплате и контроле следећих прихода локалне самоуправе: пореза на имовину, пореза на земљиште, локалне комуналне таксе.

Општина користи компјутерски програм „Завода за унапређење пословања“ доо из Београда. За вођење главне књиге трезора користи се програм за финансијско пословање „Саветник плус“, програм за ликвидатуру, програм за плате и програм за основна средства.

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.

Општинско веће општине Пирот је донело Одлуку о оснивању Службе за буџетску инспекцију број: 06/77- 09 од 24.09.2009. године којом су предвиђени услови и број извршиоца. На основу наведне Одлуке Начелник Општинске управе донео је Решење о распоређивању на радно место буџетски инспектор за два извршиоца иако та радна места нису била предвиђена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Пирот, што није у складу са чланом 5. Закона о радним односима у државним органима³⁵.

Одговорна лица општине Пирот дала су писмено појашњење да је у току преиспитивање Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места од стране начелника Општинске управе и начелника Одељења, тако да ће Правилник претрпети одређене измене, а једна од њих биће и увођење радног места буџетски инспектор.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот да донесу Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места општине Пирот, где је предвиђена Служба за буџетску инспекцију и радно место буџетски инспектор.

³⁵ Службени гласник РС број 48/91.....83/05

Интерна ревизија

На основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору³⁶, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију најкасније до 31.12.2007. године.

Општина Пирот није организовала интерну ревизију.

Утврђено је да општина Пирот није успоставила и организовала интерну ревизију, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот да успоставе и организују интерну ревизију.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета општине Пирот за 2011. годину (Образац 5) исказани су укупни приходи и примања у износу од 1.195.332 хиљаде динара и укупни расходи и издаци у износу од 1.286.988 хиљада динара (Прилог број 1).

Увидом у Образац 5, утврдили смо да је на појединим апропријацијама извршење веће у односу на план, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

У наредној табели дат је преглед расхода и издатака који су извршени у већем износу од планираног:

(у хиљадама динара)

Редни број	опис конта	конто	планирано	извршено	прекорачење
1.	социјална давања запослених	414000	31.337	33.227	1.890
2.	накнада трошкова за запослене	415000	11.430	11.552	122
3.	амортизација некретнина и опреме	431000	200	438	238
4.	пратећи трошкови задуживања	444000	-	19	19
5.	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	485000	797	798	1
6.	залихе робе за даљу продају	523000	805	883	78
Укупно:			44.569	46.917	2.348

У поступку ревизије утврђено је да су на појединим апропријацијама (група конта: 414, 415, 431, 444, 485, 523), преузети и извршени расходи и издаци, из додатних извора, у износима који су већи од планираних, у укупном износу од 2.348 хиљада динара, без

³⁶ „Службени гласник РС“ број 82/07

упућивања захтева за промену апропријације и добијања одобрења Одељења за привреду и финансије, за увећање одобрених апропријација приликом извршења расхода из додатних извора како је то прописано одредбом члана 5. и чланом 54. Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије утврђено је да:

- су на појединим апропријацијама, извршени расходи у износима који су већи од планираних износа из додатних (сопствених) прихода, у укупном износу од 2.348 хиљада динара, без упућивања захтева за промену апропријације и добијања одобрења од стране Одељења за привреду и финансије, за увећање одобрених апропријација за извршавање расхода из додатних (сопствених) прихода како је то прописано одредбама члана 5. и члана 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима и индиректним корисницима општине Пирот да:

- извршење буџета врше у складу са чланом 5. и чланом 54. Закона о буџетском систему и да обавезе које преузимају директни односно индиректни корисници морају одговорати апропријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години.

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Законом о буџетском систему уређује се планирање, припрема, доношење и извршење буџета локалне власти. Одлука о буџету јесте одлука којом се процењују приходи и примања и утврђују расходи и издаци за једну фискалну годину. Буџет се може донети за период од три фискалне године.

Припрема нацрта Одлуке о буџету Општине за 2011. годину, отпочела је доношењем Упутства за припрему буџета општине Пирот за 2011. годину 02 број: 400/18-2010 од 31.08.2010. године од стране Начелника одељења за привреду и финансије, заснованог на Меморандуму о буџету и економској и фискалној политици за 2011. годину са пројекцијама за 2012. и 2013. годину.

Одељење за привреду и финансије доставило је директном кориснику (у даљем тексту ДБК) Упутство за припрему буџета општине Пирот за 2011. годину на начин и са садржајем прописаним одредбама члана 40. Закона о буџетском систему; ДБК је тражио од индиректних корисника (у даљем тексту ИБК), за које је у буџетском смислу одговоран, да доставе податке неопходне за израду предлога финансијског плана ДБК; ДБК су предлог финансијског плана доставили Одељењу за финансије како је то прописано одредбама члана 41. Закона о буџетском систему. ИБК су предлоге финансијских планова директно достављали Одељењу за привреду и финансије. Достављени финансијски планови не садрже детаљно образложење како је то прописано Законом, већ су побројани расходи по трошковима на четвртом нивоу контне групе. Сагласност на финансијске планове дао је Начелник одељења за привреду и финансије уместо Начелник општинске управе како је прописано Правилником о раду трезора општине Пирот.

Уз Упутство је сачињен пропратни акт за ДБК и ИБК и на доставници достављено 01-02.09.2010. године.

Општинско веће је 15.12.2010. године, утврдило Предлог Одлуке о буџету општине Пирот за 2011. годину и исти упутило Скупштини Општине на разматрање и усвајање. На основу писаног појашњења од стране шефа одсека за информатику дато нам је објашњење да су Нацрт Одлуке о буџету објавили на сајт општине Пирот и тиме испоштовали члан 42. Закона о буџетском систему (јавна расправа). Нацрт Одлуке је касније замењен усвојеном Одлуком о буџету општине Пирот.

На основу Закона о буџетском систему, Закона о локалној самоуправи и Статута општине Пирот, а на предлог Општинског већа, Скупштина општине Пирот је на седници одржаној дана 17.12.2010. године донела Одлуку о буџету општине Пирот за 2011. годину, број I 06/129-10. Према овој Одлуци, средства буџета општине Пирот састоје се од:

	(у хиљадама динара)
1 Примања буџета	1.056.043
2 Примања од продаје финансијске имовине	1.000
3 Издаци буџета	1.057.043

Дана 12.10.2011. године Скупштина општине Пирот донела је Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Пирот за 2011. годину. Према овој Одлуци, средства буџета општине Пирот састоје се од:

	(у хиљадама динара)
1. Примања буџета	1.159.893
2. Примања од продаје финансијске имовине	1.000
3. Издаци буџета	1.162.728
4. Издаци по основу набавке финансијске имовине	100
5. Буџетски дефицит	1.935

Чланом 2. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Пирот за 2011. годину, утврђен је начин финансирања дефицита, а у складу са чланом 30. Закона о буџетском систему.

У следећој табели дат је преглед прихода и примања буџета по Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Пирот за 2011. годину.

	(у хиљадама динара)	
Конто	Назив конта	План за 2011 годину
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	545.100
713	Порез на имовину	97.149
714	Порез на добра и услуге	31.440
716	Други порези	28.000
732	Донације од међународних организација	78.412
733	Трансфери од других нивоа власти	291.392
741	Приходи од имовине	36.400
742	Приходи од продаје добара и услуга	43.000
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	7.500
745	Мешовити и неодређени приходи	1.500
	Укупни текући приходи	1.159.893
921	Примања од продаје финансијске имовине	1.000
	Укупна примања од задуживања и продаје финансијске имовине	1.000
	Укупни приходи и примања	1.160.893

У поменутој Одлуци, планирана су и пренета неутрошена средства из ранијих година (конто 311700) у износу од 1.935 хиљада динара, тако да укупан износ прихода буџета износи 1.162.828 хиљада динара.

Укупни расходи и издаци у Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Пирот за 2011. годину, планирана су у следећим износима:

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Средства из буџета	Издаци из додатих прихода органа корисника	Укупно средства
41	Расходи за запослене	322.071	27.824	349.895
42	Коришћење роба и услуга	245.544	40.743	286.287
43	Амортизација и употреба средстава за рад	-	490	490
45	Субвенције	88.270	-	88.270
46	Донације, дотације и трансфери	126.852	-	126.852
47	Социјално осигурање и социјална заштита	24.272	-	24.272
48	Остали расходи	76.713	203	76.916
49	Средства резерве	5.661	-	5.661
	Укупни текући расходи	889.383	69.260	958.643
51	Основна средства	236.795	1.722	238.517
52	Залихе	-	50	50
54	Природна имовина	36.550	-	36.550
	Укупни издаци за нефинансијску имовину	273.345	1.772	275.117
62	Набавка финансијске имовине	100	-	100
	Укупни издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	100	-	100
	Укупни расходи и издаци	1.162.828	71.033	1.233.860

Новчана средства буџета општине Пирот, директних и индиректних корисника који су укључени у консолидовани рачун трезора Општине, воде се и депонују на консолидованом рачуну трезора.

У Одлуци о буџету и у Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Пирот за 2011. годину нису планирани приходи и примања корисника буџетских средстава по свим изворима, што није у складу са чланом 5. и чланом 29. Закона о буџетском систему. У Одлуци о буџету планирани су приходи и примања без извора финансирања.

У Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Пирот за 2011. годину средства за редован рад политичких странака нису планирана у складу са одредбама члана 4. Закона о финансирању политичких странака, којим је прописано да се средства за финансирање редовног рада политичких странака, чији су кандидати изабрани за одборнике, обезбеђују на нивоу 0,1% буџета локалне самоуправе (умањене за трансфере од других нивоа власти), па је за финансирање редовног рада политичких странака планиран већи износ за 79 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да:

- нису планирани приходи и примања у складу са чланом 5. и чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- у Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Пирот за 2011. годину средства за редован рад политичких странака нису планирана у складу са одредбама члана 4. Закона о финансирању политичких странака, па је за финансирање редовног рада политичких странака планиран већи износ за 79 хиљада динара,

- финансијски планови не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака као и изворе финансирања, што није у складу са одредбама члана 37. став 2. и члана 41. став 2. Закона о буџетском систему,

- сагласност на финансијске планове ИБК дао је Начелник одељења за финансије уместо Начелник управе, што је у супротности са чланом 4. Правилника о раду трезора општине Пирот.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот да:

- *Одлуку о буџету Општине припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације која обухвата: економску, организациону, функционалну и класификацију према изворима финансирања у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,*

- *средства за финансирање редовног рада политичких странака планирају у обиму прописаном одредбама Закона о финансирању политичких странака,*

- *финансијске планове израђују у складу са Законом о буџетском систему,*

- *примењују Правилник о раду трезора општине Пирот.*

4.1.2. Приходи

Текући приходи општине Пирот у 2011. години остварени су у износу од 1.190 хиљада динара, и чине их:

		(у хиљадама динара)
7100	Порези	688.476
7300	Донације и трансфери	350.586
7400	Други приходи	145.839
7700	Меморандумске ставке	5.235
	Укупно	1.190.136

Порези -710000

Приходи од пореза износе 688.476 хиљада динара и чине их:

		(у хиљадама динара)
7110	Порез на доходак и капиталне добитке	534.952
7130	Порез на имовину	100.656
7140	Порез на добра и услуге	28.023
7160	Други порези	24.845
	Укупно	688.476

У 2011. години, општина Пирот је остварила приходе по основу пореза на зараде у износу од 445 хиљада динара. У складу са изменама Закона о финансирању локалне самоуправе којим је повећан проценат пореза на зараде који припадају локалној самоуправи, приходи по овом основу знатно су повећани у последња три месеца (октобар, новембар и децембар) .

Одељење за привреду и финансије је на основу решења које је донело у 2011. години, утврдило порез на земљиште у укупном износу од 2.904 хиљаде динара. Укупни остварени приходи по овом основу у 2011. години, износе 3.781 хиљада динара.

У 2011. години Одељење за привреду и финансије донело је 27.609 решења за порез на имовину физичких лица у укупном износу од 49.437 хиљада динара. Укупни остварени приходи по овом основу у 2011. години износе 41.521 хиљада динара. За порез на имовину од правних лица донето је 168 решења у износу од 28.999 хиљада динара. Укупни остварени приходи по овом основу износе 22.158 хиљада динара.

Приходе по основу комуналне таксе за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина у току 2011. године, општина Пирот је остварила у износу од 13.182 хиљаде динара.

Приходе од накнаде за загађивање животне средине, у току 2011. године, општина Пирот је остварила у износу од 3.675 хиљада динара.

У 2011. години, општина Пирот је остварила приходе по основу боравишне таксе у износу од 1.416 хиљада динара, који се уплаћује на прописани уплатни рачун за уплату јавних прихода.

Приходе од посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине, у току 2011. године, општина Пирот је остварила у износу од 1.030 хиљада динара и то уплатом Привредног друштва „ХЕ Ђердап“ доо Кладово, по Решењу које је донето на основу Одлуке о утврђивању накнада за заштиту и унапређење животне средине³⁷. Овом Одлуком утврђује се обавеза плаћања накнаде правним лицима и предузетницима чија активност утиче на животну средину и то за крчење шума ради прелажења на други тип коришћења земљишта.

Општина Пирот је у 2011. години остварила приходе по основу комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору у износу од 24.845 хиљада динара. Одељење за привреду и финансије донело је 1.713 решења за наведену таксу у укупном износу од 23.151 хиљаде динара.

У току 2011. године, Одељење за привреду и финансије донело је 373 опомена по основу решења за порез на имовину правних лица. Поред опомена покренуто је и 304 поступака за принудну наплату.

У току ревизије утврђено је да су приходи од пореза, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Донације и трансфери - 73000

Донације и трансфери остварени су у износу од 350.586 хиљада динара. Ове приходе чине: текуће донације од међународних организација у износу од 4.150 хиљада динара, капиталне донације од међународних организација у износу од 63.753 хиљаде динара, ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина у износу од 249.200 хиљада динара, други текући трансфери од Републике у корист нивоа општина у износу од

³⁷ „Службени лист града Ниша број 40/2011

16.902 хиљаде динара, текући наменски трансфери од Републике у корист нивоа општина у износу од 11.357 хиљада динара, капитални трансфери од других нивоа власти у износу од 5.224 хиљаде динара. Донације од међународних организација су за:

- Пројекат „ЗИП-Центар младих“ – РСЕДП 2 уплаћено 22.286 хиљада динара, Уговор је потписан између општине Пирот и Европске комисије. Трајање пројекта је 24 месеца.

- Пројекат „Развој ГИС-а“ - EXCHANGE 3 уплаћено је 18.146 хиљада динара, Уговор је потписан између општине Пирот и Европске комисије. Трајање пројекта је 19 месеци.

- Пројекат „Развој мале спортске и рекреативне инфраструктуре у прекограничном региону Монтана-Пирот“ – МСП-ИПА 2007 уплаћено је 2.939 хиљада динара, Уговор је потписан између општине Пирот и Европске комисије. Трајање пројекта је 18 месеци.

- Пројекат „Будућност је у нашим рукама“ – МСП-ИПА 2007 уплаћено 953 хиљаде динара. Уговор је потписан 28.07.2011. године између општине Пирот и НВО „NALILG“, општина Монтана, Република Бугарска, с једне стране и Европске комисије с друге стране. Трајање пројекта је годину дана.

Центар за међународну сарадњу и развој Љубљана уплатио је 23.107 хиљада динара Друштвеном фонду за грађевинско земљиште Пирот, за испоруку и монтажу Дела трафо станица „Индустријски парк“ Топли До и „Јабучко равниште“ .

У току ревизије утврђено је да су донације и трансфери, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Други приходи - 740000

Други приходи износе 145.839 хиљада динара и чине их:

	(у хиљадама динара)
741000 Приходи од имовине	46.016
742000 Приходи од продаје добара и услуга	80.180
743000 Новчане казне и одузета имовинска корист	5.313
744000 Добровољни трансфери од физичких и правних лица	9.156
745000 Мешовити и неодређени приходи	5.174
Укупно	145.839

Приходи од камата на средства укључена у депозит код пословних банака по основу Уговора о депоновању средстава закључених са: Комерцијалном банком ад Београд, КБЦ Банком ад Београд и „Banca Intesa“ ад Београд износе 7.958 хиљада динара.

Општина Пирот остварила је приход у износу 10.500 хиљада динара на име дивиденде за акције које општина Пирот има код Акционарског друштва „Слободна зона“ Пирот (356 акција).

У 2011. години, општина Пирот је остварила приход по основу комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама у износу од 4.478 хиљада динара.

Одлуком о јавним паркиралиштима, I број: 06/42-07 од 06.06.2007. године, уређују се услови и начин организовања послова у обављању комуналне делатности управљања, одржавања и услови коришћења паркиралишта на подручју општине Пирот. За вршење ових послова Скупштина општине Пирот основала је Јавно предузеће „Паркинг сервис“ Пирот. Јавна паркиралишта на којима се врши наплата накнаде за паркирање категоришу

се према зонама. За коришћење паркиралишта корисник је дужан да плати накнаду за паркирање према ценовнику ЈП „Паркинг сервис“ Пирот. Сагласност на ценовник даје Скупштина општине Пирот.

ЈП „Паркинг сервис“ Пирот је у 2011. години утврдио цену паркирања и остварио приходе од услуга паркирања у износу од 13.624 хиљаде динара.

Општина Пирот у Одлуци о комуналним таксама и накнадама није прописала комуналну таксу за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, што није у складу са чланом 6., чланом 15. став 1. тачка 13. и чланом 18. Закона о финансирању локалне самоуправе. Такође, у Одлуци о буџету општине Пирот за 2011. годину није планиран приход по овом основу.

Препоручује се руководству општине Пирот да у Одлуци о комуналним таксама пропише комуналну таксу за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима и обезбеди уплату комуналне таксе по овом основу у буџет општине Пирот.

Приход од накнаде за коришћење грађевинског земљишта остварен је у износу од 20.686 хиљада динара. Решења за накнаду за коришћење грађевинског земљишта доноси Друштвени фонд за грађевинско земљиште и одржавање стамбених зграда и станова у друштвеној својини Пирот на основу Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта и члана 1. Одлуке о измени одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта. У току 2011. године донето је укупно 1.350 решења.

Општина Пирот, као носилац права располагања, даје у закуп грађевинско земљиште у јавној својини путем прикупљања понуда јавним огласом ради постављања привремених објеката на локацијама из Програма постављања мањих монтажних објеката (киосци и бараке) на јавним површинама у Пироту³⁸ који је усвојила Скупштина општине Пирот. Приходи по основу закупа остварени су у износу од 6.817 хиљада динара.

Приходи од општинских административних такси остварени су у износу од 12.631 хиљаде динара. Одлуком о висини накнада за услуге које пружа Општинска управа општине Пирот, I број: 06/18-08 од 26.02.2008. године и Одлуком о измени Одлуке о висини накнада за услуге које пружа Општинска управа општине Пирот, I број: 06/24-10 од 19.03.2010. године, утврђује се накнада за услуге које врши Општинска управа општине Пирот.

Приход од накнада за уређивање грађевинског земљишта остварен је у износу од 10.360 хиљада динара. Друштвени фонд за грађевинско земљиште и одржавање стамбених зграда и станова у друштвеној својини Пирот закључује са инвеститорима уговоре о регулисању међусобних права и обавеза око уређивања јавног грађевинског земљишта за изградњу објекта, за реконструкцију и доградњу објекта, за легализацију изграђеног објекта, а на основу Одлуке о накнади за уређивање грађевинског земљишта и Одлуке о измени Одлуке о накнади за уређивање грађевинског земљишта. У току 2011. године закључено је 195 уговора о накнади за уређивање грађевинског земљишта.

Приход од новчаних казни за саобраћајне прекршаје остварен је у износу од 5.313 хиљада динара. Сагласно члану 17. Закона о безбедности саобраћаја на путевима, јединице локалне самоуправе у оквиру својих права и дужности, обезбеђују средства за унапређење безбедности саобраћаја. Извор прихода из којих се финансира део активности из безбедности саобраћаја су и приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје.

³⁸ „Сужбени лист града Ниша“ број 31/2010

Распоред средстава 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.

Општина Пирот није донела Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Пирот за 2011. годину, што није у складу са чланом 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

По изјави надлежних у општини Пирот средства од новчаних казни за саобраћајне прекршаје наплаћене у 2011. години, у складу са Одлуком о буџету општине Пирот за 2011. годину, утрошена су за поверене послове ЈП „Паркинг сервис“ Пирот за обележавање вертикалне и хоризонталне сигнализације у граду и текуће поправке исте.

Препоручује се општини Пирот да донесе Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Пирот.

Општина Пирот је остварила приход у износу од 1.000 хиљаду динара од капиталних добровољних трансфера од физичких и правних лица у корист нивоа општина. „Tigar Tyres“ доо Пирот је на основу Уговора о донаторству, број: 40/797-2011 од 20.12.2011. године уплатио 1.000 хиљаду динара, ради финансирања израде техничке документације Идејног решења и Главног пројекта за санацију, рекултивацију постојећег сметилишта и припрему простора за депоновање, а у циљу еколошког збрињавања земљишта на делу Индустијске зоне, општине Пирот.

Мешовити и неодређени приходи остварени су у износу од 5.174 хиљаде динара. На овом конту код директних корисника евидентирани су приходи од повраћаја средстава од пољопривредника која су користили за набавку приплодне јагњади. Агенција за привредне регистре на основу Споразума са општином Пирот плаћа накнаду за услуге пријема захтева поднетих у циљу регистрације предузетника. ПД ХЕ „Ђердап“ уплаћује месечно ануитет дуга на име пореза и споредних давања по Решењу Пореске управе Београд.

4.1.3 Примања

Примања од продаје нефинансијске имовине - 800000

Општина Пирот је у 2011. години исказала примања од продаје нефинансијске имовине у укупном износу од 4.681 хиљаде динара.

Приход је остварен по основу уплата на име рата за откуп станова, од продаје путничког аутомобила и уплате депозита приликом спровођења поступка прикупљања понуда за отуђивање грађевинског земљишта у јавној својини, а ради изградње објекта у складу са Планом детаљне регулације „Индустијски Парк“ Пирот.

У поступку ревизије утврђено је да су примања од продаје нефинансијске имовине, у тестираном узорку, правилно евидентирана и исказана.

Примања од задуживања и продаје домаћих акција и осталог капитала у корист нивоа општина - 900000

Општина Пирот је у 2011. години, исказала примања од продаје домаћих акција и осталог капитала у износу од 515 хиљада динара. Ова примања су остварена од продаје Ветеринарске станице Пирот у износу од 431 хиљаде динара и од продаје Телевизије Пирот у износу од 84 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да су примања од задуживања и продаје домаћих акција и осталог капитала у корист нивоа општина, у тестираном узорку, правилно евидентирана и исказана.

4.1.4. Расходи

Текући расходи општине Пирот за 2011. годину извршени су у износу од 931.153 хиљаде динара и чине их:

	(у хиљадама динара)
410000 расходи за запослене	347.427
420000 коришћење услуга и роба	277.320
430000 амортизација и употреба средстава за рад	439
440000 отплата камата и пратећи трошкови задуживања	19
450000 субвенције	86.841
460000 донације, дотације и трансфери	121.552
470000 социјално осигурање и социјална заштита	17.476
480000 остали расходи	80.079
Укупно:	931.153

4.1.4.1. Расходи за запослене - 410000

Расходе за запослене у износу од 347.427 хиљада динара чине:

	(у хиљадама динара)
411000 плате, додаци и накнаде запослених	252.935
412000 социјални доприноси (на терет послодавца)	45.274
413000 накнаде у натури	323
414000 социјална давања запосленима	33.227
415000 накнаде трошкова за запослене	11.552
416000 награде запосленима и остали посебни расходи	4.116
Укупно:	347.427

Плате, додаци и накнаде запослених - 411000

Расходи плата, додатака и накнада запослених извршени су у износу од 252.935 хиљада динара, од чега је расход на терет буџета 235.487 хиљада динара, а из додатних средстава 17.448 хиљада динара.

Тестиран је износ од 191.394 хиљаде динара, што је 76% укупних расхода.

На дан 31.12.2011. године у општини Пирот је код директних и индиректних корисника буџета, било запослено укупно 438 радника и то: 377 на неодређено и 61 на одређено време. Код директних корисника запослено је укупно 169 радника (133 на неодређено и 36 на одређено време), а код индиректних корисника укупно 269 радника (244 на неодређено и 25 на одређено време).

Плате директних корисника

Расходи плата, додатака и накнада запослених код директних корисника извршени су у износу од 93.276 хиљада динара, који је ревидиран у целости, односно 100%.

У току 2011. године исплаћена је плата за децембар 2010. године и плате за 2011. годину закључно са новембром. Плата се исплаћује два пута месечно.

Укупан број запослених код директних корисника на дан 31.12.2011. године је 169 запослених. Персоналне евиденције запослених код директних корисника воде се у Одељењу за опште и заједничке послове.

У поступку ревизије извршен је увид у 40 персоналних досијеа запослених. Персонални досијеи садрже оригинале или копије докумената запослених (доказ о школској спреми, извод из матичне књиге рођених, уверење о држављанству, уверење о здравственом стању, пријаве, одјаве осигурања и друго), решења (о постављењу, радном односу, плати) и друго.

Обрачун плата за директне кориснике (Општинска управа, Скупштина општине, Општинско јавно правобранилаштво, Председник и Општинско веће) врши се у Одељењу за привреду и финансије.

Увидом у обрачуне плата које су исплаћене у 2011. години код директних корисника, проверени су подаци и упоређени су са извршеним исплатама и књижењима у главној књизи. Сваки директни корисник води дневно за своје запослене евиденцију присутности на раду, оствареним сатима за редован рад и сатима за додатке на основну плату, на основу које се врши обрачун зарада. Овлашћена лица проверавају и потписују евиденције остварених сати.

Општина Пирот плате запослених исплаћује на основу Правилника о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених и постављених лица у Општинској управи општине Пирот, III број: 110/3-09 од 31.12.2009. године и Одлуке о платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица, накнадама одборника и члановима радних тела Општине и Скупштине општине Пирот, I број: 06/123-08 од 05.12.2008. године.

За постављена, изабрана лица и запослена лица, извршена је провера донетих решења којима је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плата и права на додатак на плату. Утврђено је да су коефицијенти код постављених и појединих запослених лица увећани у износу од 1.999 хиљада динара у односу на прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима³⁹.

Закључком Владе, 05 број: 121-38/2011 од 13.01.2011. године, основица за обрачун и исплату плата може да се увећа по основу квалитета рада и резултата рада, с тим што тако одређен број не може прећи преко 50 % од укупног броја запослених. Општина Пирот је у 2011. години на предлог Начелника Општинске управе и Начелника одељења исплаћивала стимулације коју је примило више од 50% запослених, именованих и постављених лица, па је по том основу бруто плата исплаћена у већем износу од 1.285 хиљада динара. Исплата стимулације именованим и постављеним лицима није у складу са поменутиим Закључком Владе.

Директни корисници општине Пирот у току 2011. године на конту 411111 – плате по основу цене рада су евидентирали додатак за рад на дан државног и верског празника и

³⁹ „Службени гласник РС“ бр. 69/02... 44/08

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.

Увидом у структуру обрачунатих плата, додатака и накнада утврдили смо да је додатак за рад дужи од пуног радног времена обрачунат и исплаћен у укупном износу од 2.801 хиљаде динара за 7.210 сати. Начелник Одељења доноси списак радника којима се одобрава исплата додатака за рад дужи од пуног радног времена. За изабрана и постављена лица списак са предлогом за исплату прековременог рада доноси Начелник Општинске управе. Прековремени рад запослених, изабраних и постављених лица одобран је након што је извршен, а да при том нису предходно доношена решења којим се одобрава обрачун и исплата прековремених сати појединачно за сваки месец.

У поступку ревизије утврђено је да је општина Пирот:

- за директне кориснике више обрачунала и исплатила бруто плате у износу од 3.284 хиљаде динара и то: 1. по основу увећаних коефицијената износ 1.999 хиљада динара, 2. по основу стимулације коју је примило више од 50% запослених, именованих и постављених лица, у износу од 1.285 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама⁴⁰ и чланом 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Закључком Владе, 05 број: 121-2983/2011,

- извршила исплату прековременог рада супротно члану 53. и 192. Закона о раду, који прописује да је запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена на захтев послодавца, у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран у писаном облику и члану 32. и члану 33. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе⁴¹.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот да:

- прековремени рад уреде сагласно члану 53. и 192. Закона о раду и члану 32. и 33. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе,

- евидентирање плата, додатака и накнада врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- приликом обрачуна и исплате плата примењују коефицијенте утврђене Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Индијектни корисници

Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Пирот

Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Пирот је на дан 31.12.2011. године имала укупно 134 запослених лица (116 на неодређено време и 18 на одређено).

⁴⁰ „Службени гласник РС“ број 34/01, 62/06, 63/06 и 116/08

⁴¹ „Службени гласник РС“ број 23/1998...11/2009

Укупни расходи за плате у износу од 84.110 хиљада динара, исплаћени су: из буџета општине Пирот у износу од 72.722 хиљаде динара, из сопствених прихода у износу од 7.996 хиљада динара и из средстава Републике у износу од 3.392 хиљаде динара

Права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа уређени су Правилником о организацији и систематизацији послова Предшколске установе „Чика Јова Змај“ Пирот број: 02-1858/4, који је усвојио Управни одбор на седници 21.12.2010. године. Увидом у решења запослених утврђено је да су коефицијенти за одређени број запослених који имају средњу и нижу стручну спрему увећани у односу на Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁴². Решење којим се утврђује плата директору донео је Управни одбор. Коефицијент за обрачун и исплату плата директору увећан је за 10% у односу на поменуту Уредбу. По основу увећаних коефицијената плате су обрачунате и исплаћене у износу већем за 1.276 хиљада динара.

Управни одбор Предшколске установе „Чика Јова Змај“ Пирот је на седници 06.04.2011. године донео Одлуку број: 03-476/2, којом се директору установе одређује месечна стимулација у висини од 30% за обрачун и исплату зараде почев од исплате за месец април 2011. године. Укупан износ исплаћених стимулација директору у 2011. години износи 185 хиљада динара.

Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Пирот је у 2011. 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 утврђено је да:

- су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених већи од прописаних чланом 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, па су на тај начин плате обрачунате и исплаћене у износу већем за 1.276 хиљада динара,

- директору је по основу стимулације исплаћен износ од 185 хиљада динара, што је супротно члану 52. Закона о предшколском васпитању и образовању,

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

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Чика Јова Змај“ Пирот да књижење плата, додатака и накнада врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Плате Друштвеног фонда за грађевинско земљиште и одржавање стамбених зграда и станова у друштвеној својини општине Пирот

Друштвени фонд за грађевинско земљиште и одржавање стамбених зграда и станова у друштвеној својини општине Пирот је на дан 31.12.2011. године имао 19 радника. На име плата, додатака и социјалних доприноса исплаћено је 18.739 хиљада динара и то целокупан износ из средстава буџета општине Пирот.

У току 2011. године исплаћена је плата за децембар 2010. године и плате за 2011. годину закључно са новембром. Плата се исплаћује два пута месечно.

⁴² „Службени гласник РС“ број 44/01.....25/10

Права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа уређени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака стручних служби Фонда број: 02-41/2-05 од 16.02.2005. године и Правилником о раду број 02-38/1-06 од 24.03.2006. године.

Запослени у Друштвеном фонду за грађевинско земљиште и одржавање стамбених зграда и станова у друштвеној својини општине Пирот обављају послове за рачун Друштвеног фонда за путеве Пирот који нема запослене. На основу члана 20. Статута, Управни одбор Друштвеног фонда за грађевинско земљиште и одржавање стамбених зграда и станова у друштвеној својини општине Пирот и Друштвеног фонда за путеве донео је дана 20.12.2010. године, Одлуку којом се одобрава исплата увећаних зарада за 2011. годину запосленима у Друштвеном фонду за грађевинско земљиште и одржавање стамбених зграда и станова у друштвеној својини на терет средстава обезбеђених у буџету.

Увидом у 12 коначних обрачуна за плате које су исплаћене у 2011. години проверени су подаци и упоређени са извршеним исплатама и књижењима у главној књизи.

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 утврђено је да евидентирање накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника који је нерадни дан и годишњег одмора на конту плате по основу цене рада, није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се Друштвеном фонду за грађевинско земљиште и одржавање стамбених зграда и станова у друштвеној својини општине Пирот да књижење плата, додатака и накнада врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Плате Јавно урбанистичког предузећа „Пирот“ Пирот

Јавно урбанистичко предузеће „Пирот“ Пирот је на дан 31.12.2011. године имало 17 радника. На име плата, додатака и социјалних доприноса исплаћен је износ од 12.846 хиљада динара и то: износ од 10.311 хиљада динара из средстава буџета општине Пирот и износ од 2.535 хиљада динара из осталих извора.

Права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа уређени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места ЈУП Пирот број: 12/04 од 16.01.2004. године. Директор закључује Уговоре о раду са запосленима којима се регулишу међусобна права, обавезе и одговорности из радног односа.

Увидом у 12 коначних обрачуна за плате које су исплаћене у 2011. години проверени су подаци и упоређени са извршеним исплатама и књижењима у главној књизи.

Јавно урбанистичко предузеће „Пирот“ Пирот је у току 2011. године на конту 411111 – плате по основу цене рада евидентирао и додатке и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад државног и верског празника и друго).

У поступку ревизије утврђено је да евидентирање накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника који је нерадни дан и годишњег одмора на конту плате по основу цене рада, није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се Јавном урбанистичком предузећу „Пирот“ Пирот да књижење плата, додатака и накнада врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Социјални доприноси на терет послодавца - 412000

Социјални доприноси на терет послодавца (конто 412000), код директних корисника евидентиран је износ од 16.696 хиљада динара, који је ревидиран у целости, односно 100%.

Социјалне доприносе на терет послодавца чине:

	(у хиљадама динара)
- допринос ПИО.....	10.260
- допринос за здравствено осигурање.....	5.736
- допринос за незапосленост.....	700
Укупно:.....	16.696

На овом конту су више евидентирани доприноси за социјално осигурање у износу од 353 хиљаде динара по основу увећаних коефицијената у односу на прописане.

У поступку ревизије утврђено је да су доприноси за социјално осигурање на терет послодавца, више обрачунати и исплаћени у износу од 353 хиљаде динара, због увећаних коефицијената у односу на прописане.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот да приликом обрачуна и исплате зарада примењују коефицијенте утврђене Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Социјална давања запосленима - 414000

Расходи за социјална давања запосленима исказани су у износу од 33.227 хиљада динара, од чега је расход на терет буџета у износу од 26.924 хиљаде динара, а из додатних средстава 6.303 хиљаде динара.

Тестирана су социјална давања запосленима у износу од 27.136 хиљада динара, што је 81% укупних расхода.

Тестиране су исплате накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (конто 414100) у износу од 2.483 хиљаде динара, отпремнине и помоћи (конто 414300) у износу од 1.417 хиљада динара, помоћи у медицинском лечењу запослених или чланова уже породице и друге помоћи запосленом (конто 414400) у износу од 23.236 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за социјална давања запосленима, расходи за породилско боловање, боловање преко 30 дана, отпремнине приликом одласка у пензију, отпремнина приликом отпуштања с посла, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице и трошкови помоћи у медицинском лечењу запослених или чланова уже породице, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

На овом конту је евидентиран расход за исплаћену помоћ за додатно оптерећење на раду, за приправност, као и материјалну угроженост у износу од 23.084 хиљаде динара. Општинско веће општине Пирот је на седници одржаној дана 18.06.2009. године донело Одлуку II број: 06/61-09 да се запосленим лицима у Општинској управи општине Пирот исплаћује месечно 30% за додатно оптерећење на раду, за приправност, као и материјалну

угроженост. Исплата по овој Одлуци врши се почев од маја 2009. године. Обрачун се врши уз коначану исплату плате као трећи део плате за дати месец. На исплаћени износ обрачунати су сви доприноси и порез.

У поступку ревизије утврђено је да је општина Пирот извршила исплату помоћи именованим, постављеним и запосленим лицима у укупном износу од 23.084 хиљаде динара супротно одредбама члана 48. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе којим је прецизирано у којим се случајевима може исплатити помоћ запосленима и одредбама члана 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот да исплату помоћи врше у складу са Анексом посебног колективног уговора за државне органе и Законом о буџетском систему.

Накнаде трошкова за запослене – 415000

Накнаде трошкова за запослене исказане су у износу од 11.552 хиљаде динара, од чега је расход на терет буџета 8.864 хиљаде динара.

Тестиран је износ накнаде трошкова у износу од 5.251 хиљаде динара, што је 45% укупних расхода на терет буџета.

У поступку ревизије утврђено је да су накнаде трошкова за запослене, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказане.

Награде запосленима и остали посебни расходи - 416000

Награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у износу од 4.116 хиљада динара, од чега је расход на терет буџета 3.528 хиљада динара, а из додатних средстава 588 хиљада динара.

Тестирани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 1.677 хиљада динара, што је 47% укупних расхода на терет буџета.

У поступку ревизије утврђено је да су награде запосленима и остали посебни расходи, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

4.1.4.2. Коришћење роба и услуга - 420000

Расходи коришћења роба и услуга извршени су у износу од 277.320 хиљада динара и чине их:

		(у хиљадама динара)
421000	Стални трошкови	83.313
422000	Трошкови путовања	7.775
423000	Услуге по уговору	76.662
424000	Специјализоване услуге	66.392
425000	Текуће поправке и одржавање	11.721
426000	Материјал	31.457
	Укупно:	277.320

4.1.4.2.1. Стални трошкови – 421000

Стални трошкови исказани су у износу од 83.313 хиљада динара, од чега је расход на терет буџета 71.134 хиљаде динаре, а из додатних средстава 12.179 хиљада динара.

Тестирани су стални трошкови у износу од 52.708 хиљада динара, односно 74% укупних расхода на терет буџета.

Тестирани су трошкови платног промета и банкарских услуга (конто 421100) у износу од 3.151 хиљаде динара, енергетских услуга (конто 421200) у износу од 33.955 хиљада динара, комуналних услуга (конто 421300) у износу од 8.186 хиљада динара, услуга комуникација (конто 421400) у износу од 2.561 хиљаде динара, трошкови осигурања (конто 421500) у износу од 4.353 хиљаде динара, закуп имовине и опреме (конто 421600) у износу од 478 хиљада динара и остали трошкови (конто 421900) у износу од 24 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да су трошкови платног промета, трошкови банкарских услуга, дрво, угаљ, услуга водовода и канализације, одвоза отпада, услуге чишћења, услуга мобилног телефона, поште, услуга доставе, осигурања зграда, осигурања возила, осигурања запослених у случају несреће на раду, закупа стамбеног простора, закупа пословног простора, претплате на радио и телевизију и остали непоменути трошкови, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Енергетске услуге - 421200

Општина Пирот није правилно евидентирала трошкове за енергетске услуге у износу од 1.316 хиљада динара, јер је са овог конта платила рачуне за електричну енергију који нису оверени од стране одговорних лица.

У поступку ревизије утврђено је да:

- су трошкови за енергетске услуге плаћени без валидне документације у износу од 1.316 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот да плаћање и књижење врше у складу са Законом о буџетском систему, Законом о јавним набавкама и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Индиректни корисници

Са овог конта општина Пирот је пренела средства индиректном кориснику Друштвеном фонду за грађевинско земљиште износ од 19.764 хиљаде динара за трошкове електричне енергије и јавне расвете. Рачуни који су приложени уз захтев за плаћање нису оверени од стране одговорних лица индиректног корисника.

У поступку ревизије утврђено је да су трошкови за енергетске услуге плаћени без валидне документације у износу од 19.764 хиљаде динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот односно Друштвеном фонду за грађевинско земљиште да плаћање и књижење врше у складу са Законом о буџетском систему и Уредбе о буџетском рачуноводству.

Са овог конта општина Пирот пренела је индиректном кориснику ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот износ од 1.000 хиљада динара за набавку лож уља од „НИС“ ад Нови Сад, без спроведеног поступка јавне набавке. Рачуни нису оверени од стране одговорних лица индиректног корисника.

У поступку ревизије утврђено је да:

- су трошкови за енергетске услуге плаћени без валидне документације у износу од 1.000 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- није спроведен поступак јавне набавке за енергетске услуге за набавку лож уља у износу од 1.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот односно ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот да плаћање и књижење врше у складу са Законом о буџетском систему, Законом о јавним набавкама и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Са овог конта општина Пирот пренела је индиректном кориснику Спортски центар Пирот износ од 1.056 хиљада динара за набавку лож уља од „НИС“ ад Нови Сад, без спроведеног поступка јавне набавке и износ од 4.536 хиљада динара за услуге грејања, по рачунима ЈКП „Градска топлана“ Пирот. Рачуни нису оверени од стране одговорних лица индиректног корисника.

У поступку ревизије утврђено је да:

- су трошкови за енергетске услуге плаћени без валидне документације у износу од 5.592 хиљаде динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- није спроведен поступак јавне набавке за енергетске услуге за набавку лож уља у износу од 1.056 хиљада динара, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот односно Спортском центру Пирот да плаћање и књижење врше у складу са Законом о буџетском систему, Законом о јавним набавкама и Уредбом о буџетском рачуноводству

Комуналне услуге - 421300

Општина Пирот у периоду од 01.01.2011 до 14.04.2011 године набавила је услуге заштите имовине пословних просторија у износу од 840 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и услуге чишћења пословних просторија у износу од 1.331 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке.

У поступку ревизије утврђено је да:

- није спроведен поступак јавне набавке у износу од 2.171 хиљаде динара и то: за услуге заштите имовине у износу од 840 хиљада динара и за услуге чишћења пословних просторија у износу од 1.331 хиљаде динара, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему,

- су више исказани расходи за комуналне услуге (конто 421300) у износу од 2.171 хиљаде динара, а да су мање исказани расходи за остале опште услуге (конто 423900) у истом износу, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот да плаћање и књижење 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.

Услуге комуникација - 421400

Општина Пирот је са конта интернет и слично, платила „Параграф “доо Београд, на име претплате за правну базу износ од 362 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да су више исказани расходи за услуге комуникације (конто 421400) у износу од 362 хиљаде динара, а мање исказани расходи за услуге образовања и усавршавања запослених (конто 423300) у истом износу, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

4.1.4.2.2. Трошкови путовања – 422000

Трошкови путовања извршени су у износу од 7.775 хиљада динара, од чега је расход на терет буџета 4.555 хиљада динара, а из додатних средстава 3.220 хиљада динара.

Тестирани су трошкови путовања у износу од 3.328 хиљада динара, односно 73% исказаних расхода на терет буџета.

Тестирани су трошкови службених путовања у земљи (конто 422100) у износу од 2.800 хиљада динара и трошкови службених путовања у иностранство (конто 422200) у износу од 528 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су трошкови превоза на службеном путу у земљи, трошкови смештаја на службеном путу у земљи и трошкови дневница за службени пут у иностранство, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Трошкови службених путовања у земљи - 422100

Трошкови службених путовања у земљи код директних корисника исказани су у износу од 2.800 хиљада динара.

Код директних корисника путни налози за службена путовања у земљи у износу од 2.017 хиљада динара правилно су попуњени и потписани, али у већини случајева не садрже извештај о извршеном путовању.

Општина Пирот није правилно евидентирала трошкове службених путовања у земљи јер је са овог конта исплатила износ од 783 хиљаде динара за накнаде за вршење одборничке дужности (дневнице за сваку седницу којој присуствује одборник у висини 60% од дневнице за службено путовање, накнада за изгубљену зараду уз потврду правног лица или предузетника и трошкови превоза за долазак и одлазак са седнице уз приложену карту за превоз).

У поступку ревизије утврђено је да су трошкови службених путовања у земљи (конто 422100) више исказани у износу од 783 хиљаде динара, док је истовремено за исти износ мање исказан расход за посланички додатак (конто 417100), што није у

складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.2.3. Услуге по уговору - 423000

Укупни расходи услуга по уговору исказани су у износу од 76.662 хиљаде динара, од чега је расход на терет буџета 65.722 хиљаде динара, а из додатних средстава 10.940 хиљада динара.

Тестирани су расходи за услуге по уговору у износу од 44.013 хиљада динара, односно 67% расхода на терет буџета.

Тестирани су расходи за компјутерске услуге (конто 423200) у износу од 1.291 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених (конто 423300) у износу од 132 хиљаде динара, услуге информисања јавности (конто 423400) у износу од 19.413 хиљада динара, стручне услуге (конто 423500) у износу од 640 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство (конто 423600) у износу од 1.232 хиљаде динара, репрезентацију (конто 423700) у износу од 4.168 хиљада динара и остале опште услуге (конто 423900) у износу од 17.137 хиљада динара.

У поступку ревизије, утврђено је да су расходи за компјутерске услуге и услуге образовања и усавршавања запослених и стручне услуге, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Услуге информисања – 423400

Услуге информисања јавности

На овом конту евидентиран је расход за услуге информисања по Уговорима о пословно-техничкој сарадњи за 2011. годину чији је предмет пружање услуга информисања грађана о раду локалне самоуправе у 2011. години. Уговори су закључени након спроведеног Конкурса о додели средстава у области јавног информисања у 2011. години из буџета општине Пирот, број: П 40/78-2011 од 17.02.2011. године и то:

1. Општина Пирот је закључила Уговор о пословно техничкој сарадњи, П број: 40/115-2011 од 11.03.2011. године, са ТВ „Пирот“ Пирот, чија је уговорена вредност 4.100 хиљада динара. Поједини рачуни које је ТВ Пирот достављао општини Пирот по извршеним услугама нису оверени од стране одговорних лица општине Пирот, па је на тај начин плаћање и књижење рачуна у износу од 969 хиљада динара извршено без валидне документације. ТВ „Пирот“ Пирот пренета су средства у износу од 4.148 хиљада динара. Износ од 48 хиљада динара плаћен је у већем износу од уговореног.

2. Општина Пирот је закључила Уговор о пословно техничкој сарадњи, П број: 40/178-2011 од 24.03.2011. године, са Радио „Пиротом“ Пирот, чија је уговорена вредност 3.000 хиљада динара. Поједини рачуни које је Радио „Пирот“ достављао општини Пирот по извршеним услугама нису оверени од стране одговорних лица општине Пирот, па је на тај начин плаћање и књижење рачуна у износу од 1.014 хиљада динара извршено без валидне документације. Радиј „Пирот“ пренета су средства у износу од 5.527 хиљада динара. Износ од 2.527 хиљада динара плаћен је у већем износу од уговореног.

3. Општина Пирот је закључила Уговор о пословно техничкој сарадњи, II број: 40/118-2011 од 11.03.2011. године, са листом „Слобода“ Пирот, чија је уговорена вредност 1.950 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке. Поједини рачуни које је лист „Слобода“ достављао општини Пирот по извршеним услугама нису оверени од стране одговорних лица општине Пирот, па је на тај начин плаћање и књижење рачуна у износу од 471 хиљаде динара извршено без валидне документације.

4. Општина Пирот је закључила Уговор о пословно техничкој сарадњи, II број: 40/116-2011 од 11.03.2011. године, са ПИ каналом Пирот чија је уговорена вредност 3.400 хиљада динара. Поједини рачуни које је ПИ канал Пирот достављао општини Пирот по извршеним услугама нису оверени од стране одговорних лица општине Пирот, па је на тај начин плаћање и књижење рачуна у износу од 1.135 хиљада динара извршено без валидне документације. ПИ каналу Пирот пренета су средства у износу од 3.947 хиљада динара, што је више од уговорене вредности за 547 хиљада динара.

5. Општина Пирот је закључила Уговор о пословно техничкој сарадњи, II број: 40/117-2011 од 11.03.2011. године, са Плус радио Пирот (касније АНИ пресс доо Пирот), чија је уговорена вредност 2.100 хиљада динара. Поједини рачуни које је Плус радио Пирот достављао општини Пирот по извршеним услугама нису оверени од стране одговорних лица општине Пирот, па је на тај начин плаћање и књижење рачуна у износу од 770 хиљада динара извршено без валидне документације. Плус радију Пирот пренета су средства у износу од 2.180 хиљада динара, што је више од уговорене вредности за 80 хиљада динара.

6. Општина Пирот је по пресуди Привредног суда у Нишу, од 05.10.2011. године, број 6 П.1398/2010, платила тужиоцу „Кућа књиге“ доо Пиротске новине из Пирота износ од 745 хиљада динара (дуг 500 хиљада динара, трошкови парничног поступка 82 хиљаде динара и затезна камата 163 хиљаде динара).

Услуге рекламе и пропаганде

На овом конту неправилно је евидентиран расход у износу:

- од 35 хиљада динара за оглашавање у Магазину водич кроз инвестиције, по рачуну који није оверен од стране одговорних лица општине Пирот,
- од 22 хиљаде динара за ваучер за поклон који је испоставила „Мона“ доо Београд, без описа предмета куповине и намене поклона. Рачун није оверен и потписан од стране одговорних лица општине Пирот.

У поступку ревизије утврђено је да:

- је по Уговорима о пословно техничкој сарадњи, општина Пирот у 2011. години, за извршене услуге информисања јавности платила износ од 17.752 хиљаде динара, више од уговорене вредности за 3.250 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему,

- су услуге информисања јавности књижене без валидне рачуноводствене документације у износу од 4.416 хиљада динара, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- није спроведен поступак јавне набавке у износу од 1.950 хиљада динара, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему,

- су трошкови услуге информисања јавности (конто 423400) више исказани у износу од 767 хиљада динара, док су мање исказани трошкови новчане казне и пенали по решењу судова (конто 483100) у износу од 582 хиљаде динара и казне за кашњење (конто 444200) у износу од 163 хиљаде динара и репрезентација (конто 423700) у износу

од 22 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот да плаћање и књижење 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.

Услуге за домаћинство и угоститељство - 423600

Угоститељске услуге

На овом конту неправилно је евидентиран расход у износу од 313 хиљада динара за угоститељске услуге који је индиректни корисник Установа **Дом културе Пирот** платила ресторану „Газела“ Пирот и 432 хиљаде динара за смештај учесника на Међинародном фолклорном фестивалу који се одржао у Пироту у времену од 13. до 17.08.2011. године. Закључени су Уговори о коришћењу смештајних капацитета са хотелом „Гали“ Пирот, „Вила Дијана“ Пирот, „Први мај“ Пирот. Фактуре по овом основу нису оверене од стране одговорних лица општине Пирот.

У поступку ревизије утврђено је да је плаћање и књижење рачуна у износу од 745 хиљада динара извршено без валидне документације, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот односно Дому културе да плаћање и књижење врше у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Репрезентација – 423700

На овом конту неправилно је евидентиран расход у износу од 2.083 хиљаде динара за рачуне које је општина Пирот платила за угоститељске услуге, без спроведеног поступка јавне набавке.

У 2011. години општина Пирот није имала општи акт о врстама, начину и праву на коришћење репрезентације и општи акт о врстама и начину давања поклона.

У поступку ревизије општина Пирот је донела Правилник о коришћењу репрезентације број П 06/95-12, од 01.10.2012. године.

У поступку ревизије утврђено је да набавка услуга репрезентације извршена без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 2.083 хиљаде динара, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот да плаћање и књижење врше у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама.

Остале опште услуге – 423900

На овом конту неправилно је евидентиран расход и то:

1. за Уговоре о делу које је Општина Пирот закључила са члановима Комисија и по том основу исплатила бруто износ од 1.264 хиљаде динара. У општини Пирот је формирано 11 комисија које у своме саставу имају укупно 64 чланова,

2. износ од 90 хиљада динара за израду дизајна, штампе и закупа билборда везаних за Дан града и Новогодишњих и Божићних празника,

3. износ 124 хиљаде динара за израду 150 примерака ДВД издања „Презентације концертне сезоне у Пироту“,

4. за Уговор о обављању послова заменика председника Скупштине општине Пирот, који није на сталном раду у Општини Пирот. Уговор је закључен на одређено време односно до обављања функције заменика председника Скупштине општине Пирот. По основу овог Уговора исплаћено је 727 хиљада динара,

5. за Уговор о ауторском делу, у коме је предмет израда режије Свечане академије поводом обележавања Дана града, 28. децембра, избор текстова и рад на драмским приказима са глумцима Народног позоришта. По основу овог Уговора исплаћено је укупно 232 хиљаде динара,

6. износ од 521 хиљаде динара за израду Лексикона Пирота унутар едиције Лексикона градова Србије, по Уговорима о ауторском хонорару закљученим између општине Пирот и физичких лица,

7. износ од 260 хиљада динара за извођење радова на уклањању гаража. Рачун није оверен од стране одговорних лица,

8. износ од 128 хиљада динара за рад булдожера на сакупљању смећа и за демонтажу и намештање плоча,

9. ЈП „Комуналц“ плаћене су фактуре у укупном износу од 1.354 хиљаде динара: за рушење и уређивање зелених површина око зграде и припрему за асфалтирање паркинга у износу од 509 хиљада динара, за уређење зелених површина око зграде и постављање бетона у износу од 526 хиљада динара и за семе траве и цветног расада подељеног у акцији „Улепшајмо наш град“ у износу од 319 хиљада динара,

10. износ од 376 хиљада динара за услуге сузбијања комараца и крпеља, без спроведеног поступка јавне набавке,

11. износ од 220 хиљада динара за израду 1.100 брошура о граду Пироту и за израду 1.500 календара,

12. за Уговоре о делу закључене за спровођење и реализацију локалне стратегије за младе у бруто износу од 65 хиљада динара. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Пирот, III број: 06/110/2-09 од 30.12.2009. године, у Одељењу за привреду и финансије, послови канцеларије за локални економски развој систематизовани су слични послови.

У поступку ревизије утврђено је да:

-- да су више исказани расходи остале опште услуге (конто 423900) у износу од **5.361** хиљаде динара, а да су мање исказани расходи за услуге информисања (конто 423400) у износу од **214** хиљада динара, стручне услуге (конто 423500) у износу од **2.809** хиљада динара, репрезентација (конто 423700) у износу од **220** хиљада динара, услуге одржавања националних паркова и природних површина (конто 424500) у износу од **1.354** хиљаде динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге (конто 424600) у износу од **376** хиљада динара, остале специјализоване услуге (конто 424900) у

износу од 260 хиљада динара, текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) у износу од 128 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- за услуге сузбијања комараца и крпеља у износу од 376 хиљада динара није спроведена јавна набавка, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему,

- да су уговори о делу спровођење и реализација локалне стратегије за младе у бруто износу од 65 хиљада динара закључени 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,

- плаћање и књижење рачуна у износу од 260 хиљада динара извршено без валидне документације, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот да:

- евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- приликом израде Одлуке о буџету општине Пирот текуће расходе планирају у складу са наведеним Правилником,

- закључују уговоре о делу у складу са Законом о раду и Законом о буџетском систему,

- плаћање и књижење врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о буџетском рачуноводству,

- набавку услуга сузбијања комараца и крпеља врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

Индиректни корисници

Са овог конта општина Пирот пренела је индиректном кориснику **Народном позоришту** средства у износу од 277 хиљада динара за плаћање: по основу Уговора о ауторском делу за режију Свечане академије поводом обележавања Дана града, 28. децембар.

У поступку ревизије утврђено је да су више исказани расходи остале опште услуге (конто 423900) у износу од 277 хиљада динара, а да су мање исказани расходи стручне услуге (конто 423500) за исти износ, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот, односно индиректном кориснику Народном позоришту да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Са овог конта општина Пирот пренела је индиректном кориснику **Спортском центру** Пирот износ од 2.612 хиљада динара и то: 1. износ од 179 хиљада динара за одржавање електроинсталација СЦП и износ од 53 хиљаде динара за молерске радове (плаћено је по основу уговора о делу са физичким лицем); 2. износ од 73 хиљаде динара за прање возила и технички преглед; 3. износ од 1.700 хиљада динара за одржавање градског

стадиона (плаћа се на основу рачуна које издаје ЈП Комуналац, месечно по 142 хиљаде динара) и износ од 60 хиљада динара за одржавање и сервисирање мини пич терена; 4. износ од 277 хиљада динара (за рад булдожера на равнању спортских терена 74 хиљаде динара, за пошљунчавање купалишта 134 хиљаде динара, за разбијање бетона на Кеју 12 хиљада динара, за рад багера, превоз и довоз шљунка 57 хиљада динара); 5. износ од 236 хиљада динара за узорковање и анализу воде; 6. износ од 20 хиљада динара за сервисирање ПП апарата; 7. износ од 12 хиљада динара за паркинг место за службене аутомобиле (плаћа се месечно на основу рачуна које издаје ЈП Паркинг сервис Пирот).

У поступку ревизије утврђено је да:

- да су више исказани расходи остале опште услуге (конто 423900) у износу од 2.612 хиљада динара, а да су мање исказани расходи за остале трошкове (конто 421900) у износу од 12 хиљада динара, медицинске услуге (конто 424300) у износу од 236 хиљада динара, текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) у износу од 2.271 хиљаде динара, текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) у износу од 93 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот, односно индиректним корисницима да:

- *евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,*

- *приликом израде Одлуке о буџету општине Пирот текуће расходе планирају у складу са наведеним Правилником.*

4.1.4.2.4. Специјализоване услуге – 424000

Укупни расходи специјализоване услуге исказани су у износу од 66.392 хиљаде динара, од чега је расход на терет буџета 55.314 хиљада динара, а из додатних средстава 11.078 хиљада динара.

Тестирани су расходи специјализованих услуга у износу од 42.743 хиљаде динара, односно 77% укупно исказаних расхода на терет буџета.

Тестирани су расходи за услуге образовања, културе и спорта (конто 424200) у износу од 738 хиљада динара, медицинске услуге (конто 424300) у износу од 1.872 хиљаде динара, услуге одржавања аутопутева (конто 424400) у износу од 24.749 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге (конто 424600) у износу од 3.168 хиљада динара и остале специјализоване услуге (конто 424900) у износу од 12.216 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да су расходи за услуге образовања, културе и спорта и медицинске услуге, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

На основу Програма коришћења средстава за заштиту и унапређење животне средине општине Пирот за 2011. годину, II број 06/15-11 од 23.02.2011. године, који је општина Пирот упутила Министарству за животну средину и просторно планирање, а на који није добила сагласност надлежног Министарства, општина Пирот је за различите пројекте пренела средства у износу од 4.338 хиљада динара, па је на тај начин плаћање и књижење рачуна у износу од 4.338 хиљада динара извршено без правног основа.

У поступку ревизије утврђено је да је општина Пирот пренела средства у износу од 4.338 хиљада динара, по основу Програма коришћења средстава буџетског фонда општине Пирот за 2011. годину, на који није добила сагласност надлежног Министарства, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему и чланом 100. став 3. Закона о заштити животне средине.

Услуге одржавања аутопутева

На овом конту неправилно је евидентиран расход за услуге одржавања аутопутева у износу од 24.749 хиљада динара и то: износ од 9.535 хиљада динара односи се на Друштвени фонд за грађевинско земљиште, а износ од 15.214 хиљада динара на Друштвени фонд за путеве.

Индиレクトни корисници

Општина Пирот је у 2011. години пренела средства Друштвеном фонду за грађевинско земљиште у износу од 9.535 хиљада динара, на основу поднетих захтева за плаћање са економске класификације 424400 - услуге одржавања аутопутева и то:

1. износ од 6.564 хиљаде динара Предузећу „Продукт“ Печењевце за радове на крпљењу ударних рупа, прекопа и деформација на коловозима и тротоарима у Пироту. Плаћена је коначна ситуација по Уговору из 2010. године у износу од 628 хиљада динара. После спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор у износу од 5.868 хиљада динара са Предузећем „Продукт“ Печењевце, број: 02-20/4-11 од 25.03.2011. године. Плаћене су прва, друга и трећа привремена ситуација у износу од 5.936 хиљада динара,

2. износ од 455 хиљада динара С.А.Г.Р. „Саша Рангелов“ Пирот за рад утоваривача и багера на равнању и посипању пута кроз село Власе,

3. износ од 1.564 хиљаде динара Самосталној аутопревозничкој радња „Нема проблема“ Градашница за уређење „Дворишта Прогрес“,

4. износ од 658 хиљада динара Самосталној аутопревозничкој радња „Нема проблема“ Градашница за рад камиона на чишћењу сеоских путева, за израду темеља за потпорни зид у селу Враниште и за довоз шљунка на путу за МЗ Војнеговац,

5. износ од 294 хиљаде динара АГУР „Минић Срђан“ Пирот за чишћење потока у селу Враниште.

У поступку ревизије утврђено је да:

- су више исказани расходи услуге одржавања аутопутева (конто 424400) у износу од 9.535 хиљада динара, а да су мање исказани расходи текуће поправке и одржавања зграда и објеката (конто 425100) за исти износ, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- је индиレクトни корисник Друштвени фонд за грађевинско земљиште доставио захтеве за плаћање у укупном износу од 9.535 хиљада динара у којима је навео неправилан конто, а Општинска управа за привреду и финансије одобрила је захтеве за плаћање који нису у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот односно Друштвеном фонду за грађевинско земљиште да расходе евидентирају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном

класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да приликом израде Одлуке о буџету расходе и издатке планирају у складу са наведеним Правилником.

Општина Пирот је у 2011. години пренела средства **Друштвеном фонду за путеве** износ од 15.214 хиљада динара, на основу поднетих захтева за плаћање са економске класификације 424400 - услуге одржавања аутопутева и то:

1. износ од 7.106 хиљада динара Предузећу „Продукт“ Печењевце за радове на крпљењу ударних рупа, прекопа и деформација на коловозима и тротоарима у Пироту. Плаћене су IV и V привремена ситуација на основу Уговора са Предузећем „Продукт“ Печењевце, број: 02-20/4-11 од 25.03.2011. године, који је закључило друго правно лице, односно Друштвени фонд за грађевинско земљиште. Друштвени фонд за грађевинско земљиште је исплатио укупан износ из наведеног Уговора. Друштвени фонд за путеве је 7.106 хиљада динара извршио без правног основа и без спроведеног поступка јавне набавке,

2. износ од 2.590 хиљада динара Предузећу „Продукт“ Печењевце за радове на реватилизацији коловоза на путу Темска - Рудиње. Плаћена је II Привремена ситуација на основу Уговора број: 02-11/4-11 од 09.09.2011. године,

3. износ од 3.592 хиљаде динара АД „Железница Србије“ Сектору за управљање некретнинама Београд за одржавање путних прелаза,

4. износ од 734 хиљаде динара предузећу „Кубик транс“ Пирот за израду потпорног зида у селу Враниште (окончана ситуација на основу Уговора број: 02-11/5-11 од 27.09.2011. година),

5. износ од 340 хиљада динара ЈП „Паркинг сервис Пирот“ Пирот за обележавање ознака на коловозу,

6. износ од 852 хиљаде динара АГУР „Минић Срђан“ Пирот за поправку некатегорисаних путева у атарима села Церава, села Темска и за поправку пута Војна - Засковци.

За индиректног корисника Друштвени фонд за путеве неправилно је евидентиран расход на конту услуге одржавања аутопутева у износу од **15.214** хиљада динара. Наведене расходе требало је књижити на следећим контима:

Конто	Назив конта	Износ у хиљ.дин.
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	12.624
511300	Капитално одржавање зграда и објеката	2.590
	УКУПНО	15.214

У поступку ревизије утврђено је да:

- Друштвени фонд за путеве је без правног основа платио износ од 7.106 хиљада динара, што је у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему,

- за услуге одржавања аутопутева није спроведен поступак јавне набавке у износу од 7.106 хиљада динара, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему,

- су више исказани расходи услуге одржавања аутопутева (конто 424400) у износу од 15.214 хиљада динара, а да су мање исказани расходи, текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) у износу од 12.624 хиљаде динара, капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) у износу од 2.590 хиљада

динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- је индиректни корисник Друштвени фонд за путеве доставио захтеве за плаћање у укупном износу од 15.214 хиљада динара у којима је навео неправилан konto, а Општинска управа за привреду и финансије одобрила је захтеве за плаћање који нису у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот односно Друштвеном фонду за путеве да расходе евидентирају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да приликом израде Одлуке о буџету расходе и издатке планирају у складу са наведеним Правилником.

Остале специјализоване услуге

На овом конту општина Пирот неправилно је евидентирала расход у износу од 330 хиљада динара за израду Оперативног плана одбране од поплава за воде II реда на територији општине Пирот. Рачун није оверен од стране одговорних лица у општини Пирот.

У поступку ревизије утврђено је да је плаћање и књижење рачуна у износу од 330 хиљада динара извршено без валидне документације, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот да расходе евидентирају у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Индиректни корисници

Фонду за развој пољопривреде општине Пирот пренета су средства у износу од 2.015 хиљада динара, којима је Фонд за развој пољопривреде платио ЈП Сточарско ветеринарском центру за репродукцију и вештачко осемењавање „Велика Плана“ рачуне за вештачко осемењавање, без спроведеног поступка јавне набавке.

У поступку ревизије утврђено је да за услуге вештачког осемењавања у износу од 2.015 хиљада динара није спроведен поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот, односно индиректном кориснику да расходе евидентирају у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама.

Општина Пирот је са овог конта пренела средства у износу од 643 хиљаде динара Дому културе Пирот на основу поднетих захтева за плаћање са економске класификације 424900 - остале специјализоване услуге. Дом културе Пирот је са овог конта платио:

- износ од 300 хиљада динара за израду електричне инсталације у просторијама Дома културе Пирот,

- износ од 214 хиљада динара за израду материјала за репрезентацију (роковници, мајице, оловке),

- износ од 77 хиљада динара по основу Уговора о делу са физичким лицима за вођење програма на концертима,

- износ од 52 хиљаде динара за штампање новогодишњег промо материјала.

За индиректног корисника Дом културе Пирот неправилно је евидентиран расход на конту остале специјализоване услуге у износу од 643 хиљада динара. Наведене расходе требало је књижити на следећим контима:

(у хиљадама динара)		
Конто	Назив конта	Износ
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	300
423400	Услуге информисања јавности	52
423700	Репрезентација	214
423900	Остале опште услуге	77
	УКУПНО	643

У поступку ревизије утврђено је:

- да су више исказани расходи за остале специјализоване услуге (конто 424900) у износу од **643** хиљаде динара, а да су мање исказани расходи за услуге информисања јавности (конто 423400) у износу од **52** хиљаде динара, репрезентација у износу од **214** хиљада динара (конто 423700), остале опште услуге (конто 423900) у износу од **77** хиљада динара, текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) у износу од **300** хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- да је индиректни корисник Дом културе Пирот доставио захтеве за плаћање у укупном износу од **643** хиљаде динара у којима су навели неправилан конто, а Општинска управа за привреду и финансије одобрила је захтеве за плаћање који нису у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот, односно индиректном кориснику Дому културе Пирот да расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да приликом израде Одлуке о буџету расходе и издатке планирају у складу са наведеним Правилником.

Општина Пирот је у 2011. години пренела средства у износу од 6.504 хиљаде динара, Друштвеном фонду за грађевинско земљиште на основу поднетих захтева за плаћање са економске класификације 424900 - остале специјализоване услуге и то:

- износ од 2.498 хиљада динара за извођење радова на јавној расвети,

- износ од 2.766 хиљада динара СТР „Фриго центар“ Пирот за набавку електроматеријала у укупном износу 2.766 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке,

- износ од 254 хиљаде динара „Игњат–инжињеринг“ доо Пирот за оспособљавање за рад и редовно месечно одржавање фонтане на Тргу ослободиоца,

- износ од 310 хиљада динара за одржавање бандера,

- износ од 676 хиљада динара по основу Уговора о делу који су закључени за стручно и квалитетно евидентирање материјала и резервних делова за јавну расвету у

бруто износу од 61 хиљаде динара у месечном износу, без спроведеног поступка јавне набавке.

За индиректног корисника Друштвени фонд за грађевинско земљиште неправилно је евидентиран расход на конту остале специјализоване услуге у износу од 6.504 хиљаде динара. Наведене расходе требало је књижити на следећим контима:

(у хиљадама динара)		
Конто	Назив конта	Износ
423500	Стручне услуге	676
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.062
426900	Материјали за посебне намене	2.766
УКУПНО		6.504

У поступку ревизије утврђено је:

- да су више исказани расходи остале специјализоване услуге (конто 424900) у износу од **6.504** хиљаде динара, а да су мање исказани расходи за стручне услуге у износу од **676** хиљада динара (конто 423500), текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) у износу од **3.062** хиљаде динара, материјали за посебне намене (конто 426900) у износу од **2.766** хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- да је индиректни корисник Друштвени фонд за грађевинско земљиште доставио захтеве за плаћање у укупном износу од **6.504** хиљаде динара у којима је навео неправилан конто, а Општинска управа за привреду и финансије одобрила је захтеве за плаћање који нису у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- за набавку електроматеријала у износу од **2.766** хиљада динара и услуга по уговору о делу у износу од **676** хиљада динара није спроведен поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот односно Друштвеном фонду за грађевинско земљиште да расходе евидентирају у складу са Законом о буџетском систему, Законом о јавним набавкама, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да приликом израде Одлуке о буџету расходе и издатке планирају у складу са наведеним Правилником.

4.1.4.2.5. Текуће поправке и одржавање – 425000

Трошкови за текуће поправке и одржавање износе 11.721 хиљаде динара, од чега је расход на терет буџета 8.960 хиљада динара, а из додатних средстава 2.761 хиљаде динара.

Тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање код директних корисника у износу од 4.367 хиљада динара, односно 49% укупно исказаних расхода на терет буџета.

Тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) у износу од 3.131 хиљаде динара и текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) у износу од 1.236 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да су расходи молерски радови, рачунарска опрема, електронска и фотографска опрема, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - 425100

Општина Пирот није правилно евидентирала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у укупном износу од 186 хиљада динара јер су са овог конта плаћени рачуни и то: износ од 81 хиљаде динара за грађевинске радове (рачун није потписан од стране одговорних лица), износ од 26 хиљада динара за куповину палета (овај рачун је погрешно прокњижен али је оверен од стране одговорних лица), износ од 11 хиљада динара на основу предрачуна за материјал за аутомобиле од добављача „Делта аутомото“ Београд и 68 хиљада динара за санацију споменика на Српском војном гробљу и за намештање паркета и глетовање зидова. Рачуни нису оверени од стране одговорног лица.

У поступку ревизије утврђено је:

- да су текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) више исказани у износу од 26 хиљада динара, а мање су исказани материјал за посебне намене (конто 426900) у износу од 26 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- да су остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање, плаћени без валидне документације у износу од 160 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот да плаћање врши у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Индиректни корисници

Са овог конта пренета су средства индиректном кориснику Дом културе Пирот у износу од 647 хиљада динара и то:

- износ од 341 хиљаде динара, за радове малтерисања и глетовања, рачун није оверен од стране одговорног лица,

- износ од 200 хиљада динара по основу више рачуна за набавку гипса, кант трака, сијалица и остало (рачуни су оверени од стране одговорних лица али су неправилно евидентирани),

- износ од 105 хиљада динара за набавку материјала бургија, кабла скалпера црева, вентила, гумица, шрафова и брус папира (рачуни су оверени од стране одговорног лица али су погрешно прокњижени).

У поступку ревизије утврђено је да су:

- текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) више исказани у износу од 305 хиљада динара, а мање су исказани остали материјал (конто 426900) у износу од 305 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- текуће поправке и одржавање зграда и објеката, плаћени без валидне документације у износу од 341 хиљаде динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот односно индиректном кориснику Дом културе да плаћање врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Са овог конта пренета су средства индиректном кориснику ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот у износу од 184 хиљаде динара и то: износ од 179 хиљада динара за набавку тринаест прозора и износ од 5 хиљада динара за набавку силикона, креп траке и глет масе. Рачуни нису оверени од стране одговорног лица индиректног корисника.

У поступку ревизије утврђено је да су:

- текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) више исказани у износу од 179 хиљада динара, а мање су исказани капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) у износу од 179 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- текуће поправке и одржавање зграда и објеката, плаћени без валидне документације у износу од 184 хиљаде динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот односно индиректном кориснику ПУ „Чика Јова Змај“ да плаћање врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Са овог конта пренета су средства индиректном кориснику Спортски центар Пирот у износу од 419 хиљада динара по више рачуна за набавку теголе, летве и валопласта, за санацију кровне конструкције, који нису оверени од стране одговорног лица индиректног корисника.

У поступку ревизије утврђено је да су текуће поправке и одржавање осталих објеката, плаћени без валидне документације у износу од 419 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот односно индиректном кориснику Спортски центру да плаћање врши у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Са овог конта пренета су средства индиректном кориснику Музеј Понишавље Пирот износ од 119 хиљада динара по рачуну за набавку боје и лакова који није оверен од стране одговорних лица.

У поступку ревизије утврђено је да су:

- текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) више исказани у износу од 119 хиљада динара, а мање су исказани остали материјал (конто 426900) у износу од 119 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- текуће поправке и одржавање зграда и објеката, плаћени без валидне документације у износу од 119 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот односно индиректном кориснику Музеју Понишавље да плаћање врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Текуће поправке и одржавање опреме 425200

Са овог конта општина Пирот је плаћала поправку возила код овлашћених сервисера у износу од 90 хиљада динара и поправку и одржавање моторних возила у износу од 146 хиљада динара, по рачунима који нису оверени од стране одговорних лица.

У поступку ревизије утврђено је да су механичке поправке, плаћене без валидне документације у износу од 236 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот да плаћање врши у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Индиректни корисници

Са овог конта индиректни корисник **Спортски центар** вршио је плаћање за набавку ауто делова у износу од 45 хиљада динара, по рачуну који није потписан од стране одговорног лица и неправилно је евидентиран у истом износу.

У поступку ревизије утврђено је да су:

- текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) више исказани у износу од 45 хиљада динара, а мање су исказани остали материјал (конто 426900) у износу од 45 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- текуће поправке и одржавање опреме, плаћени без валидне документације у износу од 45 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот односно индиректном кориснику Спортском центру да плаћање врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.2.6. Материјал - 426000

Трошкови материјала извршени су у износу од 31.457 хиљада динара, од чега је расход на терет буџета 20.306 хиљада динара, а из додатних средстава 11.151 хиљаде динара.

Тестирани су трошкови материјала у износу од 10.751 хиљаде динара, односно 53% укупно исказаних расхода на терет буџета.

Тестирани су трошкови административног материјала (конто 426100) у износу од 3.738 хиљада динара, материјала за образовање и усавршавање запослених (конто 426300)

у износу од 1.272 хиљаде динара, материјала за саобраћај (конто 426400) у износу од 4.018 хиљада динара, материјала за одржавање хигијене и угоститељство (конто 426800) у износу од 697 хиљада динара и материјала за посебне намене (конто 426900) у износу од 1.026 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за канцеларијски материјал, стручну литературу за редовне потребе запослених, бензин, остали материјал за превозна средства, потрошни материјал, остали материјал за посебне намене, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Материјал за одржавање хигијене и угоститељство - 426800

Са овог конта плаћени су рачуни за набавку средстава за хигијену у износу од 697 хиљада динара од добављача „ Страјт “ доо Пирот без спроведеног поступка јавне набавке.

У поступку ревизије утврђено је да су средства за хигијену у износу од 697 хиљада динара набављена без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот да набавку материјала за одржавање хигијене и угоститељство врше у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама.

4.1.4.3. Субвенције - 450000

Субвенције у износу од 86.841 хиљаде динара чине:

	(у хиљадама динара)
4510	Субвенције јавним нефинан. предузећима и организацијама.....73.891
4540	Субвенције приватним предузећима.....12.950
Укупно:86.841

Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама - 451000

Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама исказане су у износу од 73.891 хиљаде динара.

Тестиран је износ од 73.891 хиљаде динара, односно 100% укупно исказаних расхода.

Тестиране су текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 71.391 хиљаде динара и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 2.500 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама – 451100

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама исказане су у износу од 71.391 хиљаде динара и пренета су следећим предузећима:

(у хиљадама динара)

Р.бр.	предузеће	износ
1.	ЈКП „Градска топлана“ Пирот	11.420
2.	ЈП „Комуналац“ Пирот	53.500
3.	ЈП „Паркинг сервис“ Пирот	6.471
	Укупно :	71.391

На овом конту неправилно је евидентиран расход у износу од:

- 6.471 хиљаде динара који је општина Пирот пренела ЈП „Паркинг сервис“ Пирот. Општина Пирот је са овог конта плаћала ЈП „Паркинг сервису“ Пирот фактуре за обележавање пешачких прелаза, зауставних линија, уздужних линија, пуних и испрекиданих линија на коловозима улица у граду и уградњу, демонтажу и чишћење саобраћајних знакова у граду и околини,

- 51.000 хиљада динара који је општина Пирот пренела ЈКП „Комуналац“ Пирот. Одлуком о комуналном уређењу на подручју општине Пирота⁴³ регулисано је да одржавање чистоће на јавним површинама уређење и одржавање паркова, зелених и рекреационох површина обезбеђује и врши ЈП „Комуналац“ Пирот у складу са Програмом пословања предузећа. У току 2011. године за услуге одржавања чистоће на јавним површинама испостављене су фактуре у износу од 33.431 хиљаде динара, а за услуге уређења и одржавања паркова, зелених и рекреационих површина фактуре у износу од 17.569 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су више исказани расходи текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451100) у износу од 57.471 хиљаде динара, а да су мање исказани расходи текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) у износу од 6.471 хиљаду динара, комуналне услуге (конто 421300) у износу од 33.431 хиљаде динара и услуге одржавања националних паркова и природних површина (конто 424500) износ од 17.569 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот да:

- *евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,*

- *приликом израде Одлуке о буџету општине Пирот текуће расходе планирају у складу са наведеним Правилником.*

⁴³ „ Општински Службени гласник града Ниша“ број 09/00

Субвенције приватним предузећима - 454000

Текуће субвенције приватним предузећима – 454100

Укупни расходи – текуће субвенције приватним предузећима исказани су у износу од 12.950 хиљада динара, од којих је тестиран износ од 12.464 хиљаде динара, што је 96% укупно исказаних расхода.

На овом конту неправилно је евидентиран расход у износу од:

- 1.000 хиљаде динара који је општина Пирот пренела на основу Уговора о сарадњи, II број: 031/128-10 од 16.07.2010. године, са „Help-Hilfe zur Selbsthilfe e.V. Београд, у оквиру суфинансирања пројекта „Смањење сиромаштва кроз локални одрживи развој у јужној Србији“,

- 400 хиљада динара који је општина Пирот пренела Националној служби за запошљавање на основу Споразума о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања на територији општине Пирот, II број: 101/2-2011 од 21.04.2011. године. Мере активне политике запошљавања односе се на програм приправника,

- 3.757 хиљада динара који је општина Пирот пренела Фонду за развој пољопривреде општине Пирот. Општина Пирот је са „Pro Credit Bank“ ад Београд-филијалом Пирот закључила Уговор о пословној сарадњи, II број: 320/30-2010 од 17.11.2010. године. Предмет Уговора је одобравање кредита регистрованим пољопривредним произвођачима са територије општине, у сврху улагања у основна средства - механизацију, опрему, објекте, земљиште, основно стадо и слично, а које ће Општина подржати субвенционисањем износа камате. Накнада за реализацију кредитног аранжмана, односно износ субвенционисане камате пада на терет Општине, коју је Општина дужна да измири према банци једнократно. Плаћање банци требало је извршити са рачуна извршења буџета, а не са рачуна Фонда за развој пољопривреде општине Пирот, па је на тај начин плаћање у износу од 3.757 хиљада динара извршено без правног основа.

У поступку ревизије утврђено је да:

- су више исказани расходи за текуће субвенције приватним предузећима (конто 454100) у износу од **5.157** хиљада динара, а да су мање исказани расходи за остале специјализоване услуге (конто 424900) у износу од **1.000** хиљаду динара, текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (конто 464100) износ од **400** хиљада динара и отплата камата домаћим пословним банкама (конто 441400) у износу од **3.757** хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- су Фонду за развој пољопривреде општине Пирот пренета средства без правног основа у износу од **3.757** хиљада динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот:

- да евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да приликом израде Одлуке о буџету расходе планирају у складу са наведеним Правилником,

- да плаћање накнаде по основу субвенционисане камате врше у складу са Уговором и са рачуна извршења буџета.

4.1.4.4. Дотације и трансфери – 460000

Расходе дотација и трансфера у износу од 121.552 хиљаде динара чине:

	(у хиљадама динара)
463000 Трансфери осталим нивоима власти.....	121.502
465000 Остале дотације и трансфери.....	50
Укупно:.....	121.552

Трансфери осталим нивоима власти – 463000

Трансфери осталим нивоима власти износе 121.502 хиљаде динара, од чега је расход на терет буџета 118.019 хиљада динара, а из додатних средстава 3.483 хиљаде динара.

Тестиран је износ од 121.099 хиљада динара, односно 99% укупних расхода.

Тестирани су текући трансфери осталим нивоима власти у износу од 117.296 хиљада динара и капитални трансфери осталим нивоима власти у износу од 3.803 хиљаде динара.

Текући трансфери осталим нивоима власти - 463100

Текући трансфери нивоу Републике

Текући трансфери за основно и средње образовање исказани су у износу од 108.174 хиљаде динара, пренети су основним школама у износу од 58.607 хиљада динара и средњим школама у износу од 49.567 хиљада динара за текуће расходе на основу Одлуке о буџету општине Пирот за 2011. годину.

У току ревизије, утврђено је да је општина Пирот у току 2011. године, извршила пренос средстава за поједине школе са економске класификације 463111 – текући трансфери нивоу Републике у износу од 589 хиљада динара, а требало је са економске класификације 463211- капитални трансфери нивоу Републике.

Центру за социјални рад са овог конта пренета су средства у износу од 9.122 хиљаде динара и то:

- износ од 5.592 хиљаде динара на име једнократне помоћи,
- износ од 3.180 хиљада динара и то за материјалне трошкове износ од 1.977 хиљада динара и за плате 1.203 хиљаде динара. Програмом рада Центара за социјални рад Пирот за 2011. годину број 02-551/242 од 13.12.2010. године, у делу додатих права у области социјалне заштите планирано је да се из буџета општине Пирот финансира делимично редовна делатност Центра везана за реализацију Одлуке о додатим правима у социјалној заштити у општини Пирот. Из ових средстава финансирају се плате три радника (помоћни радник, телефониста и радник са средњом стручном спремом у рачуноводству),

- износ од 350 хиљада динара. Општина Пирот је закључила Уговор о продаји непокретности са физичким лицима, број: III 40/790-11 дана 19.12.2011. године. Предмет уговора је куповина породичне стамбене зграде и помоћних просторија у селу Извор које је Општина наменила за збрињавање социјално угрожене породице. Уговором је прецизирано да општина Пирот као купац укњижи право својине на непокретностима. С обзиром да је Уговор закључила општина Пирот износ од 350 хиљада динара требало је евидентирати на конту куповина осталог стамбеног простора.

У поступку ревизије утврђено је да су трошкови текући трансфери осталим нивоима власти (конто 463100) више исказани у износу од 939 хиљада динара, док су

мање исказани капитални трансфери осталим нивоима власти (конто 463200) у износу од 589 хиљада динара и издаци куповина зграда и објекта (конто 511100) у износу од 350 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани у износу од 350 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Капитални трансфери осталим нивоима власти - 463200

Капитални трансфери нивоу општина

На овом конту неправилно је евидентиран трансфер Апотекарској установи Пирот у износу од 396 хиљада динара, за санацију зидова и поправку електричне инсталације у објектима апотека. Одлуком о преузимању оснивачких права над Апотекарском установом Пирот⁴⁴ општина Пирот се обавезала да ће финансирати рад Апотекарске установе Пирот.

У поступку ревизије утврђено је да су више исказани капитални трансфери осталим нивоима власти (конто 463200) у износу од 396 хиљада динара, док су мање исказани текући трансфери осталим нивоима власти (конто 463100) у износу од 396 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.5. Социјално осигурање и социјална заштита - 470000

Расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту исказани су у износу од 17.476 хиљада динара, од чега је расход на терет буџета 15.292 хиљаде динара, а из додатних средстава 2.184 хиљаде динара.

Тестирани су расходи накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 16.397 хиљаде динара, односно 94 % укупно исказаних расхода.

Накнаде за социјалну заштиту из буџета - 472000

Трошкови накнада за социјална давања из буџета извршени су у износу од 17.476 хиљада динара, од чега је расход на терет буџета 15.292 хиљаде динара, а из додатних средстава 2.184 хиљаде динара.

Тестирани су расходи за накнаде из буџета за децу и породицу (конто 472300) у износу од 1.748 хиљада динара, накнаде из буџета за случај незапослености (конто 472400) у износу од 2.692 хиљаде динара, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт (конто 472700) у износу од 7.623 хиљаде динара и накнаде из буџета за становање и живот (конто 472800) у износу од 4.334 хиљаде динара.

⁴⁴ „Службени лист града Ниша“ број 60/06

У поступку ревизије је утврђено да су расходи накнаде из буџета за случај незапослености, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Накнаде из буџета за децу и породицу – 472300

На овом конту неправилно је евидентиран расход у износу од 369 хиљада динара који је општина Пирот пренела Центру за социјални рад Пирот за финансирања трошкова школовања у Специјалној школи „Бубањ“ у Нишу, кориснику социјалне помоћи.

У поступку ревизије утврђено је да су више исказани расходи накнаде из буџета за децу и породицу (конто 472300) у износу од 369 хиљада динара, док су мање исказани расходи текући трансфери осталим нивоима власти (конто 463100) за исти износ, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт – 472700

На овом конту неправилно је евидентиран расход за бесплатне уџбенике ученицима који су корисници социјалне помоћи Центра за социјални рад Пирот. Одлуком о додатим правима у социјалној заштити у општини Пирот, I број 06/18-08 од 26.02.2008. године, утврђују се додатна права у социјалној заштити грађана и породица из надлежности општине Пирот, носиоци права као и услови и начин остваривања ових права. Права у социјалној заштити из надлежности општине Пирот у смислу ове Одлуке су и право на бесплатну ужину и уџбенике и превоз ученика у основно школског узраста. Општина Пирот је пренела средства школама за набавку бесплатних уџбеника у износу од 2.424 хиљаде динара школама.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт (конто 472700) више исказани у износу од 2.424 хиљаде динара, док су мање исказани расходи текући трансфери осталим нивоима власти (конто 463100) за исти износ, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Накнаде из буџета за становање и живот – 472800

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету планирана су средства за рад Народне кухиње у износу од 4.500 хиљада динара.

Извршни одбор Скупштине општине Пирот на седници од 21.01.1994. године, донео је Одлуку о оснивању Народне кухиње у оквиру Црвеног крста. Народна кухиња у Пироту ради у континуитету од 1994. године. Програмом рада Црвеног крста Пирот планиран је наставак рада Народне кухиње у 2011. години. Корисници Народне кухиње одређивани су

у сарадњи са Центром за социјални рад, хуманитарним организацијама и месним заједницама. Комисија за рад Народне кухиње доноси списак корисника. Корисници Народне кухиње добијају од Црвеног крста бонове са којима могу да подигну оброк. Народна кухиња је дистрибуирала 145.825 топлих obroка и 8.050 obroка је достављено на кућне адресе непокретних или слабо покретних корисника. Основне намирнице за припрему obroка Црвени крст Пирот добија од Црвеног крста Србије, односно Владе Републике Србије. Припрему и поделу obroка на два дистрибутивна места врши „Тигар-Угоститељство“ Пирот на основу Уговора о пружању угоститељских услуга и Анекса Уговора. Анексом је уговорено да „Тигар-Угоститељство“ Пирот припреми дневно 850 obroка, пет дана у недељи сем викенда. Црвени крст уз захтев за пренос средстава за потребе Народне кухиње прилаже фактуре „Тигар-Угоститељство“ за услуге припреме obroка. Уз фактуру добављача нису приложени извештаји о броју корисника кухиње за тај период. У 2011. години општина Пирот пренела је средства у износу од 4.011 хиљада динара за рад Народне кухиње.

У поступку ревизије утврђено је да Црвени крст Пирот не врши контролу припремљених и утрошених месечних obroка, па је плаћање и књижење рачуна у износу од 4.011 хиљада динара извршено без валидне документације, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот да расходе евидентирају у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.4.6. Остали расходи – 480000

Остале расходе у износу од 80.079 хиљада динара чине:

	(у хиљадама динара)
4810 Дотације невладиним организацијама.....	72.624
4820 Порези, обавезне таксе и казн.....	1.396
4830 Новчане казне и пенали по решењу судова.....	5.261
4850 Накнада штете за поврде или штету нанету од стране државних органа ..	798
Укупно:	80.079

Дотације невладиним организацијама – 481000

Укупни расходи за дотације невладиним организацијама исказани су у износу од 72.624 хиљаде динара, од чега је расход на терет буџета 68.390 хиљада динара, а из додатних средстава 4.234 хиљаде динара.

Тестирани су расходи за дотације невладиним организацијама у износу од 44.618 хиљада динара, односно 65% исказаних расхода на терет буџета.

Тестирани су расходи за дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима (конто 481100) у износу од 2.100 хиљада динара и дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) у износу од 42.518 хиљада динара.

Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима - 481100

Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима исказане су у износу од 2.100 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да су расходи за дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Дотације осталим непрофитним институцијама – 481900

Дотације осталим непрофитним институцијама исказане су у износу од 70.524 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено да су расходи за дотације верским заједницама и дотације политичким странкама, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Дотације спортским омладинским организацијама

Дотације спортским омладинским организацијама исказане су у износу од 32.297 хиљада динара.

Расподела средстава за спортске клубове и спортске организације у 2011. години врши се тако што спортске организације и удружења достављају своје годишње програме рада и финансијске планове за наредну годину Спортском Центру Пирот. Стручна служба Спортског Центра у сарадњи са представником Спортског Савеза разматра предложене програме и планове спортских организација, на основу усвојених критеријума, сачињава предлог расподеле средстава по клубовима који доставља Општинском већу. Општинско веће је дана 08.02.2011. године донело Одлуку о расподели средстава у области спорта за 2011. годину II број 06/10-11, на основу које врши коначну расподелу средстава за спортске организације. Општина Пирот преноси средства на рачун спортских клубова и организација. Средства се преносе на основу оверених захтева за плаћање, уз који су приложене копије рачуна за учињене трошкове до висине укупно одобрених средстава у складу са Одлуком. Извештаје о раду и утрошку средстава спортске организације достављају општини Пирот до средине јануара за предходну годину.

У поступку ревизије утврђено је да општина Пирот није донела општи акт којим би утврдила критеријуме и мерила за категоризацију и финансирање спортских организација на територији општине Пирот из буџета општине.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот да донесу општи акт којим би утврдили критеријуме и мерила за категоризацију и финансирање спортских организација на територији општине Пирот из буџета општине.

Дотације осталим удружењима грађана

Дотације осталим удружењима грађана исказани су у износу од 9.266 хиљада динара.

Скупштина општине Пирот 2006. године донела Одлуку о начину финансирања пројеката невладиних организација и удружења грађана из буџета општине Пирот, која

није усклађена са Законом о удружењима⁴⁵. Одлуком се уређују ближи критеријуми, услови, обим, начин финансирања пројеката невладиних, непрофитних и неполитичких организација из буџета општине Пирот. Финансирање пројеката из члана 3. ове Одлуке врши се на основу јавног конкурса.

Општина Пирот је на овом конту погрешно евидентирала исплате по основу уговора о делу у укупном износу од 375 хиљада динара. Председник општине Пирот закључио је Уговоре о делу за послове спровођења Конкурса ради реализације пројеката ЛПА за децу у износу од 270 хиљада динара и Уговоре о делу за послове спровођења Конкурса ради реализације пројеката НВО и Удружења грађана који се подржавају средствима из буџета општине Пирот у износу од 105 хиљада динара. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Пирот, III број: 06/110/2-09 од 30.12.2009. године, у Одељењу за привреду и финансије, послови канцеларије за локални економски развој систематизовани су слични послови.

У члану 199. Закона о раду прописано је да послодавац може са одређеним лицем да закључи Уговор о делу ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који за предмет имају самосталну поправку или оправку ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Одлуком о исплати једнократне новчане помоћи брачним паровима ради обављања вантелесне оплодње, I број: 06/24-210 од 19.03.2010. године, уређено је право на једнократну новчану помоћ у износу од 80 хиљада динара брачним паровима ради обављања вантелесне оплодње. Исплата једнократне помоћи врши се из буџета, средствима са ЛПА позиције, преко Центра за социјални рад Пирот. У 2011. години по овом основу пренето је Центру за социјални рад Пирот укупно 1.500 хиљада динара. Ова средства требало је евидентирати на текуће трансфере осталим нивоима власти.

За реализацију пројекта „Наркоманија и алкохолизам“ пренета су средства ЈП Радио Пирот у износу од 100 хиљада динара. Након закљученог Уговора ЈП Радио Пирот је доставо фактуру у износу од 100 хиљада динара. Средства су пренета без јавног конкурса, што није у складу са наведеном Одлуком.

Општина Пирот је закључила Уговор о имплементацији пројекта Развојно образовни центар општине Пирот, II 40/192-2011 дана 23.03.2011. године, са КИЦ „Пралипе“ Пирот. Уговором се општина Пирот обавезала да ће учествовати у финансирању Развојно образовног центара са 500 хиљада динара у складу са Одлуком о буџету општине Пирот за 2011. годину, функција 110, позиција 52, економска класификација 481 - пројекат унапређења инклузивног образовања ромске деце. На основу овог Уговора пренет је износ од 500 хиљада динара и још 200 хиљада за ангажовање 2 васпитача, 2 помоћна васпитача због језичких баријера и помоћног радника. Средства су пренета без јавног конкурса, што није у складу са наведеном Одлуком.

Општина Пирот је закључила Уговор о пословно техничкој сарадњи, број: II -40/79-2011 дана 17.02.2011. године, са „Frozen Food Master“ доо из Београда. Предмет овог Уговора је учешће општине Пирот у реализацији манифестације „Србија у ритму Европе“. Пренета су средства у износу од 206 хиљада динара. Средства су пренета без јавног конкурса, што није у складу са наведеном Одлуком.

Из буџета општине Пирот за 2011. годину, функционална класификација 110-извршни и законодавни органи, позиција 54 - економска класификација 481 - Локални план

⁴⁵ „Службени гласник РС“ број 51/2009 и 99/2011

акције за децу, пребачена су средства у износу од 131 хиљаде динара Здравственом центру Пирот ради куповине 100 спаваћица и 50 фротира за бебице на гинеколошко - акушерском одељењу. Ова средства требало је евидентирати на остале текуће дотације и трансфери. Средства су пренета без јавног конкурса, што није у складу са наведеном Одлуком.

Општина Пирот је без правног основа пренела средства за реализацију пројеката у износу од 1.137 хиљада динара, јер је пренос извршен без јавног конкурса, што није у складу са наведеном Одлуком и са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Дотације осталим непрофитним институцијама

Дотације осталим непрофитним институцијама исказане су у износу од 3.534 хиљаде динара.

Општина Пирот је са овог конта пренела средства: у износу од 686 хиљада динара, Савезу слепих Пирот за материјалне трошкове и плате; у износу од 1.258 хиљада динара, Савезу глувих Пирот за материјалне трошкове и плате; у износу од 1.590 хиљада динара и Друштву за помоћ ментално недовољно развијеним особама Пирот за материјалне трошкове и плате.

Општина Пирот је наведеним удружењима, пренела средства без правног основа у износу од 3.534 хиљаде динара, јер нису предвиђена Одлуком о начину финансирања пројеката невладиних организација и удружења грађана из буџета општине Пирот што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије утврђено је да:

- су више исказани расходи дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) у износу од 2.106 хиљада динара, а да су мање исказани расходи за специјализоване услуге (конто 423500) у износу од 375 хиљада динара, услуге информисања (конто 423400) у износу од 100 хиљада динара, текући трансфери осталим нивоима власти (конто 463100) у износу од 1.500 хиљада динара и остале текуће дотације и трансфери (конто 465100) у износу од 131 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- пренос средстава удружењима и организацијама у износу од 4.671 хиљаде динара извршен је без правног основа јер није вршен у складу са Одлуком о начину финансирања пројеката невладиних организација и удружења грађана из буџета општине Пирот, што је у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему,

- су уговори о делу спровођење и реализација локалне стратегије за младе и децу и уговори о делу за послове спровођења Конкурса ради реализације пројеката Невладиних организација и Удружења грађана у бруто износу од 375 хиљада динара закључени 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.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот да:

- доделу средстава удружењима и организацијама врше у складу са Одлуком о начину финансирања пројеката невладиних организација и удружења грађана из буџета општине Пирот која треба да буде усаглашена са Законом о удружењима,

- закључује уговоре о делу у складу са Законом о раду и Законом о буџетском систему,

- расходе евидентирају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Индијектни корисници

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Пирот за 2011. годину функција 620, позиција 112, економска класификација 481000 - дотације невладиним организацијама, планиран је износ од 20.000 хиљада динара за **Друштвени фонд за грађевинско земљиште** Пирот, а извршено је 23.869 хиљада динара, што је више од планираних средстава за 3.869 хиљада динара.

Општина Пирот је у 2011. години пренела средства Друштвеном фонду за грађевинско земљиште у износу од 23.869 хиљада динара, на основу поднетих захтева за плаћање и приложене документације, са економске класификације 481931 - дотације осталим непрофитним институција за:

(у хиљадама динара)

редни број	Опис	Износ
1	Терени за мале спортове-село Блато	124
2	Материјал и радови у манастиру Суково	747
3	Радови на изградњи храма у селу В.Јовановац	3.282
4	Радови на манастиру у селу Темска	5.183
5	Радови на манастиру у селу Рсовци	867
6	Изградња цркве у селу Церова	955
7	Радови у Техничкој школи	4.198
8	ПТТ тр.за Расадничку	9
9	Радови у ОШ Вук Караџић	3.567
10	Струја за омладински стадион	12
11	Радови у Економској школи	691
12	Бетонске цеви за пут Пирот-Нишор	41
13	Цемент и црево за МЗ Дојкинци	6
14	Санација мокрих чворова и крова у село Крупац	252
15	Адаптација и радови у Млекарској школи	1.650
16	Грађевински материјал за МЗ Станичење	38
17	Прављење коса за МЗ Сопот	47
18	Пумпа за воду у село Рсовци	3
19	Фасадерски радови у МЗ Ђњилан	70
20	Поправка мокрог чвора у школи у селу Станичење	331
21	Санација крова у Средњој стручној школи	333
22	Радови на школи у селу П.Ржана	107
23	Санација инсталације грејања у Гимназији	157
24	Санација каменог зида у школи у селу Извор	295
25	Радови у школи Свети Сава у селу Крупац	230
26	Цемент за МЗ Церова	7
27	Донација СК Младост	20

28	Поправка крова образ.центра Пралипе	507
29	Грађевински материјал за село Петровац	140
	Укупно	23.869

За индиректног корисник Друштвени фонд за грађевинско земљиште неправилно је евидентиран расход на конту дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 12.201 хиљаде динара. Наведене расходе требало је књижити на следећим контима:

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Износ
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	749
463100	текући трансфери осталим нивоима власти	11.452
	Укупно	12.201

Друштвени фонд за грађевинско земљиште је у свом Програму рада планирао средства у износу од 20.000 хиљада динара за дотације невладиним организацијама. Друштвени фонд за грађевинско земљиште је са овог конта платио :

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Износ
1	Удружење „Бата Кале“	11
2	Дигрматика (по захтеву новчана помоћ)	10
3	Народно позориште (новчана помоћ)	3
4	Друштво за борбу против шећера (новчана помоћ)	8
5	Новчана помоћ организацији војних старешина	20
6	Удружење ратних инвалида (новчана помоћ)	10
7	Бекграунд по рачуну мајице за дан града	31
8	Синдикат паркинг сервиса новчана помоћ по захтеву	10
9	Мармил по рачуну за дан града	20
10	Телеком по рачуну за Прелипе (центар за едукацију ромске деце)	10
11	Ким тим по рачуну за Пралипе	507
12	Средња стучна школа (новчана помоћ по захтеву)	20
13	Радови у ОШ Вук Караџић	4.757
14	Радови у Техничкој школи	4.134
15	Адаптација и радови у Млекарској школи	1.650
16	Поправка мокрог чвора у школи у селу Станичење	331
17	Радови на школи у селу П.Ржана	107
18	Радови ОШ Бериловац	230
19	Радови у Економској школи	691
20	Санација крова у Средњој стручној школи	333
21	Грејање за ОШ Осми септембар	194
22	Грејање за Гимназију	65
23	МЗ Крупац (Дом културе)	352
24	МЗ Темска, новчана помоћ по захтеву	10
25	МЗ Топли До-Темска (радови)	359
26	МЗ Извор (прош.пута према Нишави)	890

27	МЗ Војнеговац (за радове на путу)	232
28	МЗ Станичење	87
29	МЗ Враниште (чишћење потока)	446
30	за Цервдел	7
31	МЗ Пољска Ржана, новчана помоћ директно	10
32	МЗ Власи (радови кроз село)	455
33	МЗ Пољска Ржана-Трњ.(регул.канала)	3.000
34	МЗ Ђерам (радови на платоу)	180
35	МЗ Пољска Р.-Трњана (регул.канала)	862
36	МЗ Држину (чишћење депоније)	371
37	МЗ Темску (потпорни зид)	408
38	МЗ Јалботина (поправка ограде на мосту)	147
39	МЗ Завој (зид код Завојског језера)	104
40	МЗ Рсовци радови	474
41	МЗ Рогоз	35
42	ФК Напредак, новчана помоћ по захтеву	25
43	ЖКК Гимназијалац, новчана помоћ по захтеву	20
44	СЦ Младост, новчана помоћ по захтеву	20
45	Карате клуб, новчана помоћ по захтеву	30
46	ЕДЈ, по рачуну за Омладински стадион	13
47	СТР Миљан, по рачуну за ФК Падеж	140
48	Гимнастички клуб Соко, новчана помоћ по захтеву	10
49	за манастир у с. Темска	403
50	за манастир у Димтровград	7
51	Епархија Нишка новч.помоћ (за иконостас)- директно	250
52	за цркву у с. Извор	21
53	Епархија Нишка директно	1.101
54	за храм Св.Сава у с.Вел.Јовановац	358
	Укупно	23.979

У поступку ревизије утврђено је да:

- су на економској класификацији **481000** извршени расходи у износима који су већи од планираних у укупном износу од **3.869** хиљада динара, што није у складу са чланом 5. став 10. и чланом 54. Закона о буџетском систему,

- општина Пирот у 2011. години са економске класификације дотације осталим непрофитним институција вршила пренос средстава индиректном кориснику Друштвени фонд за грађевинско земљиште у износу од **23.869** хиљада динара, а Друштвени фонд за грађевинско земљиште је са исте економске класификације вршио пренос средстава школама, верским заједницама, удружењима грађана, спортским клубовима и месним заједницама, што није у складу са организационом класификацијом и јединственом буџетском класификацијом, како је уређено чланом 5. и чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и на тај начин расходи нису исказани у складу са организационом класификацијом предвиђеном наведеним Законом и Правилником,

- су више исказани расходи дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) у износу од 12.201 хиљаде динара, а мање су исказани расходи, текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) у износу од 749 хиљада динара, текући трансфери осталим нивоима власти (конто 463100) у износу од 11.452 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- индиректни корисник Друштвени фонд за грађевинско земљиште доставио захтеве за плаћање у укупном износу од 12.201 хиљаде динара у којима је навео неправилан конто, а Општинска управа за привреду и финансије одобрила је захтеве за плаћање који нису у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот односно Друштвеном фонду за грађевинско земљиште да:

- да расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- приликом припреме Одлуке о буџету општине Пирот и приликом преноса средстава правилно планира и извршава расходе у складу са организационом класификацијом и јединственом буџетском класификацијом како је предвиђено чланом 5. и чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Порези, обавезне таксе и казне - 482000

Трошкови пореза, обавезних такси и казни извршени су у износу од 1.396 хиљада динара, од чега је расход на терет буџета 1.228 хиљада динара, а из додатних средстава 168 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 961 хиљаде динара, што је 78% укупно исказаних расхода на терет буџета.

Тестирани су расходи осталих пореза (конто 482100) у износу од 373 хиљаде динара, обавезне таксе (конто 482200) у износу од 51 хиљаде динара и новчане казне (конто 482300) у износу од 537 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да су расходи остали порези и обавезне таксе, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Новчане казне - 482300

На овом конту неправилно је евидентиран износ од 537 хиљада динара.

Општина Пирот је на основу Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавања особа са инвалидитетом⁴⁶ била у обавези да запосли 4 особе са инвалидитетом. Општина Пирот је запослила једну особу са инвалидитетом а за 3 особе је сваког месеца (почевши од маја месеца) вршила уплату на буџетски фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом у складу са

⁴⁶ „Службени Гласник РС“ број 4/11

чланом 26. наведеног Закона и у складу са Правилником о начину праћења извршења обавеза запошљавања особа са инвалидитетом и начину доказивања извршења те обавезе и сваког месеца достављала надлежној Пореској управи Извештај о извршењу обавезе запошљавања особа са инвалидитетом (Образац ИОСИ).

У поступку ревизије утврђено је да су трошкови новчане казне (конто 482300) више исказани у износу од 537 хиљада динара, а да су мање исказани трошкови остале текуће дотације и трансфери (конто 465100) за исти износ, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Новчане казне и пенали по решењу судова - 483000

Трошкови новчане казне и пенали по решењу судова извршени су у износу од 5.261 хиљаде динара, од чега је расход на терет буџета 5.119 хиљада динара, а из додатних средстава 142 хиљаде динара.

Тестирани су расходи у износу од 3.175 хиљада динара, што је 60% укупно исказаних расхода.

У поступку ревизије је утврђено да су расходи новчане казне и пенали по решењу судова, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – 485000

Трошкови накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа извршени су у износу од 798 хиљада динара, од чега је расход на терет буџета општине 798 хиљада динара. Тестирани су расходи у износу од 538 хиљада динара, односно 67% укупно исказаних расхода.

На овом конту неправилно је евидентиран износ од 538 хиљада динара, који је општина Пирот, по правоснажној и извршној судској пресуди број П1 1230/10 од 09.06.2010. године, платила за трошкове затезне камате износ од 396 хиљада динара и за судске трошкове износ од 142 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да су накнаде штета за повреде или штету нанету од стране државних органа (конто 485100) више исказани у износу од 538 хиљада динара, а мање су исказани расходи новчане казне и пенали по решењу судова (конто 483100) у износу од 142 хиљаде динара и казне за кашњење (конто 444200) у износу од 396 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

4.1.5. Издаци за нефинансијску имовину - 500000

Издаци за нефинансијску имовину општина Пирот у 2011. години исказани су у износу од 355.480 хиљада динара и чине их:

	(у хиљадама динара)
5100 Основна средства.....	321.068
5200 Залихе.....	883
5400 Природна имовина.....	33.529
Укупно.....	355.480

Основна средства

Издатке за основна средства у износу од 321.068 хиљада динара чине:

	(у хиљадама динара)
5110 Зграде и грађевински објекти.....	306.678
5120 Машине и опрема.....	13.732
5150 Нематеријална имовина.....	658
Укупно.....	321.068

Зграде и грађевински објекти -511000

Издаци за зграде и грађевинске објекте износе 306.678 хиљада динара, од којих је на терет расхода из буџета 141.145 хиљада динара и 165.533 хиљаде динара из додатних средстава.

Тестирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 135.825 хиљада динара, односно 96% укупно исказаних издатака из буџета.

Тестирани су издаци за куповину зграда и објеката (конто 511100) у износу од 1.737 хиљада динара, изградњу зграда и објеката (конто 511200) у износу од 107.451 хиљаде динара, капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) у износу од 22.775 хиљада динара и пројектно планирање (конто 511400) у износу од 3.862 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да су издаци за куповину одмаралишта, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Куповина зграда и објеката – 511100

Општина Пирот није правилно евидентирала издатке за куповину зграда и објеката јер је са овог конта плаћен: износ од 16 хиљада динара, за порез на пренос апсолутних права за куповину куће у улици Цара Душана и износ од 201 хиљаде динара за уградњу алуминијумских врата.

У поступку ревизије утврђено је да су више исказани издаци за куповину зграда и објеката (конто 511100) у износу од 217 хиљада динара а мање су исказани трошкови за остале порезе (конто 482100) у износу од 16 хиљада динара и издаци за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) у износу од 201 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У

Билансу стања нефинансијска имовина и капитал су више исказани у износу од 16 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот да плаћање врше у складу са Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Изградња зграда и објеката – 511200

Општина Пирот није правилно евидентирала издатке за изградњу зграда и објеката јер је са овог конта плаћен:

1. износ од 2.168 хиљада динара по предрачуну број: 71200 од 27.10.2011. године извођачу радова „Тигар Инкон“ доо, за реконструкцију пословног објекта МЗ Тијабара намењеног за Бизнис инкубатор центар,

2. износ од 169 хиљада динара, за извођење радова на котларници у ОШ „8.септембар“, Бироу за пројектовање опремање и извођење грађевинских радова „Medes line“ Пирот,

3. износ од 318 хиљада динара, за извођење радова за израду насипа око ТС 10/0.4kV у Индустријском парку на основу Уговора број: 031/41-11 од 08.03.2011. године, између општине Пирот и доо „Елпорт“ Пирот. Рачун није заведен у књигу улазних фактура, није потписан од стране лица које одобрава рачун за плаћање и рачун не садржи потпис надзорног органа који потврђује да су радови изведени.

У поступку ревизије утврђено је да:

- су издаци за изградњу зграда и објекта плаћени без валидне документације у износу од 2.486 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- су више исказани издаци за изградњу зграда и објекта (конто 511200) у износу од 169 хиљада динара, а да су мање исказани капитални трансфери осталим нивоима власти (конто 463200) у истом износу, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал су више исказани у износу од 169 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот да плаћање врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Индиректни корисници

Са овог конта општина Пирот је пренела средства индиректном кориснику Друштвени фонд за грађевинско земљиште у укупном износу од 53.382 хиљаде динара, од чега су неправилно евидентирана плаћања у износу од 10.191 хиљада динара и то:

1. износ од 1.432 хиљаде динара по авансном рачуну број: 1009, а на основу уговора број: 20-20/30-10 од 11.08.2010. године и износ од 1.500 хиљада динара по авансном рачуну број: 2709 склопљеног између Друштвеног фонда за грађевинско земљиште и Предузећа за путеве Ниш (асфалтирање сокака у улици Цара Душана, Српских Владара, Сарлах и Крфске улице и 6 улице у насељу Нова болница). Према члану 3. Уговора предрачунска вредност износи 7.609 хиљада динара без ПДВ. Уговором није предвиђена авансна уплата. Авансни рачун није потписан од стране одговорних лица,

2. износ од 2.334 хиљаде динара (по I привременој ситуацији у износу од 2.133 хиљаде динара и по окончаној ситуацији износ од 201 хиљаде динара) а на основу Уговора број: 02-20/55-10 од 02.11.2010. године склопљен између Друштвеног фонда за грађевинско земљиште и извођача „Минг“ Пирот. Према члану 3. Уговора предрачунска вредност износи 2.539 хиљада динара без ПДВ за заштиту штампаног декоративног бетона (прање, чишћење, наношење заштитног слоја). Ситуације су уредно потписане од назорног органа и инвеститора.

Увидом у документацију установили смо да је Друштвени Фонд дана 02.12.2010. године извршио уплату извођачу радова по овим ситуацијама. По писменом појашњењу Директора и шефа рачуноводства Друштвеног фонда за грађевинско земљиште захтев је поднет Општини на плаћање новембра месеца 2010. године а Општина по том захтеву није пренела средства до краја године. Друштвени фонд је дана 02.12.2010. године уплатио извођачу радова износ од 2.334 хиљада динара а захтев није повучен од стране Друштвеног фонда у моменту када су га платили и зато је Општина извршила пренос средстава по овом захтеву дана 27.01.2011. године,

3. износ од 1.958 хиљада динара по I привременој ситуацији и износ од 2.317 хиљада динара по II привременој ситуацији, што укупно износи 4.275 хиљада динара, на основу Уговора број: 02-20/57-10 од 10.11.2010. године склопљеног између Друштвеног фонда за грађевинско земљиште и Предузећа за путеве Ниш (асфалтирање улице Бабина бара у Пироту). Према члану 3. Уговора предрачунска вредност износи 1.741 хиљаде динара без ПДВ односно 2.054 хиљаде динара са ПДВ. Ситуације су уредно потписане од назорног органа и инвеститора. На овом конту неправилно је извршено плаћање без правног основа у износу од 2.221 хиљаде динара и без спроведеног поступка јавне набавке,

4. дана 23.08.2011.године општина Пирот је пренела Друштвеном фонду за грађевинско земљиште износ од 3.239 хиљада динара по Окончаној ситуацији број: 20/11 која гласи на Фонд за грађевинско земљиште, мада је Уговор о извођењу радова број: 02-11/3-09 од 18.07.2011. године закључио Фонд за путеве са АГУР „Минић Срђан“ Пирот у износу од 2.878 хиљада динара за регулацију канала за вишак атмосферске и изворске воде на подручју општине Пирот односно месних заједница Пољске Ржане, Трњане и Велики Јовановац. На овом конту неправилно је евидентиран издатак за аутопутеве, путеве, мостове, надвожњаке и тунеле, извршено плаћање без правног основа и без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 3.239 хиљада динара,

5. дана 05.12.2011. године износ од 3.562 хиљаде динара по Авансном рачуну број: 0212/11 који гласи на Друштвени фонд за грађевинско земљиште, а на основу Анекса уговора број: 351/340/1-11 од 29.11.2011. године склопљеног између општине Пирот и „Вау Весент“ доо Вреоци (за извођење радова на уређењу Трга пиротских ратника. Чланом 3. је одређена вредност радова у износу од 3.562 хиљаде динара са ПДВ као обавеза Друштвеног фонда за грађевинско земљиште, док чланом 4. наведеног Анекса Друштвени фонд прихвата да испуни у целости уговорену обавезу између уговорених страна из члана 3. овог Анекса. Наведени Анекс је потписан и оверен од стране општине Пирот, „Вау Весент“ доо Вреоци и Друштвеног фонда за грађевинско земљиште. Друштвени фонд за грађевинско земљиште извршио је исплату по Авансном рачуну у износ од 3.562 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке,

6. износ од 125 хиљада динара на име уговора о делу број: 02-40/23-10 од 31.10.2011. године за услуге надзора на изградњи трафо станице на котларници у Сењаку. Уговорен је нето износ од 83 хиљаде динара са припадајућим порезима и доприносима,

7. износ од 1.671 хиљаде динара за накнаду за изузето земљиште.

У поступку ревизије утврђено је да:

- је Друштвени фонд за грађевинско земљиште исплатио без правног основа износ од 8.392 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

- су више исказани издаци за изградњу зграда и објекта (конто 511200) у износу од 5.035 хиљада динара а да су мање исказани расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) у износу од 3.239 хиљада динара и расходи, за стручне услуге (конто 423500) у износу од 125 хиљада динара и издаци за куповину земљишта (конто 541100) у износу од 1.671 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- није спровео поступак јавне набавке у износу од 6.801 хиљаде динара, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот односно индиректном кориснику Друштвеном Фонду за грађевинско земљиште да плаћање и књижење 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.

Са овог конта општина Пирот је пренела средства индиректном кориснику Душтвени фонд за путеве у износу од 4.705 хиљада динара, од чега су неправилно евидентирана плаћања у износу од 1.924 хиљаде динара и то:

- дана 26.10.2011. године износ од 1.924 хиљаде динара по I привременој ситуацији на основу Уговора број: 02-11/6-11 од 05.10.2011. године склопљеног са Предузећем за путеве Ниш (ревитализација пута Суково - Јалботина и пут Петровац – Војнеговац).

У поступку ревизије утврђено је да су издаци за изградњу зграда и објекта (конто 511200) више исказани у износу од 1.924 хиљаде динара, а да су мање исказани издаци за капитално одржавање зграде и објеката (конто 511300) у истом износу, што је у супротности са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и коном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот односно индиректном кориснику Друштвеном Фонду за путеве да плаћање и књижење врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Са овог конта општина Пирот је пренела средства индиректном кориснику Спортском центру Пирот износ од 198 хиљада динара и то: 1. износ од 108 хиљада динара по основу рачуна број 122/2010 за уградњу љуљашки на отвореном спортском објекту; 2. износ од 90 хиљада динара по основу рачуна број: 4387/11 за израду резервоара на ски стази. Наведени рачуни нису оверени од стране одговорних лица.

У поступку ревизије утврђено је да:

- су издаци за изградњу зграда и објекта плаћени без валидне документације у износу од 198 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- су издаци за изградњу зграда и објекта (конто 511200) више исказани у износу од 198 хиљада динара а да су мање исказани издаци за осталу некретнину и опрему (конто 513100) у истом износу, што је у супротности са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом овиду и коном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот односно Спортском центру Пирот да плаћање и књижење врше у складу са Законом о буџетском систему и Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом овиду и коном плану за буџетски систем.

Капитално одржавање зграда и објеката – 511300

Општина Пирот није правилно евидентирала издатке за капитално одржавање зграда и објеката јер је са овог конта извршила плаћање на основу предрачуна број 14-129/11 од 14.11.2011. године у износу од 150 хиљада динара и рачуна број 169/11 од 14.12.2011. године у износу од 109 хиљада динара који није потписан од стране одговорних лица. На основу склопљеног Уговора о суфинансирању број 404/40-11 од 09.11.2011. године између општине Пирот и доо „Tigar Tyres“ (као суфинансијери) и С.А.Р. „Нема проблема“ као извођача радова, плаћен је издатак за извођење радова на уградњи бехатон плоча у укупном износу од 506 хиљада динара, без спроведеног поступака јавне набавке мале вредности. На овом конту неправилно је извршено плаћање без валидне документације у износу од 259 хиљада динара и без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 506 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да:

- су издаци за капитално одржавање зграда и објекта плаћени без валидне документације у износу од 259 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- није спроведен поступак јавне набавке у износу од 506 хиљада динара, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот да плаћање и књижење врше у складу са Законом о буџетском систему, Законом о јавним набавкама и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Пројектно планирање – 511400

Општина Пирот није правилно евидентирала издатке за пројектно планирање у износу од 2.388 хиљада динара јер су са овог конта плаћени рачуни за: контролу и праћење пројекта на уређењу Трга радника Пирот; идејни пројекат дечје установе у Пироту; пружање услуга стручног надзора; израду рационализације Главног пројекта за потребе техничког пријема затвореног градског базена и израду пројектне документације за јавно склониште код стрелишта у Пироту. Рачуни нису заведени и потписани од стране одговорних лица.

Општина Пирот није спровела поступак јавне набавке мале вредности за пројектно планирање на основу Уговора о пружању услуга стручног надзора број 2/2011 од 16.02.2011. године у износу од 662 хиљаде динара и на основу Уговора о пружању услуга надзора број 351/167-2011 од 24.03.2011. године у износу од 601 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да:

- су издаци за пројектно планирање плаћени без валидне документације у износу од 2.388 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- није спроведен поступак јавне набавке у износу од 1.263 хиљаде динара, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот да плаћање и књижење врше у складу са Законом о буџетском систему, Законом о јавним набавкама и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Индијектни корисници

Са овог конта општина Пирот је пренела средства индијектном кориснику Друштвени фонд за грађевинско земљиште износ од 325 хиљада динара за израду пројекта за улицу Козарачку код Пазарског гробља. Рачун није потписан од стране одговорних лица.

У поступку ревизије утврђено је да су издаци за пројектно планирање плаћени без валидне документације у износу од 325 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот односно Друштвеном фонду за грађевинско земљиште да плаћање и књижење врше у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Са овог конта општина Пирот је пренела средства индијектном кориснику Дом културе износ од 354 хиљаде динара за израду Главног пројекта адаптација сале Дома културе по рачуну који није оверен од стране одговорних лица.

У поступку ревизије утврђено је да су издаци за пројектно планирање плаћени без валидне документације у износу од 354 хиљаде динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот односно Дому културе Пирот да плаћање и књижење врше у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Машине и опрема -512000

Издаци за машине и опрему износе 13.732 хиљаде динара, од којих је на терет расхода из буџета 9.180 хиљада динара и 4.552 хиљаде динара из додатних средстава.

Тестирани су издаци за машине и опрему у износу од 8.940 хиљада динара, односно 97% укупно исказаних издатака из буџета општине.

Тестирани су издаци за опрему за саобраћај (конто 512100) у износу од 1.092 хиљаде динара, административну опрему (конто 512200) у износу од 3.442 хиљаде динара, опрему за пољопривреду (конто 512300) у износу од 161 хиљаде динара и опрему за образовање, науку, културу и спорт (конто 512600) у износу од 4.245 хиљада динара.

Опрема за саобраћај – 512100

Општина Пирот није правилно евидентирала издатке за опрему за саобраћај јер је са овог конта плаћен износ од 871 хиљаде динара, за набавку једног путничког аутомобила по систему „старо за ново“, без спроведеног поступка јавних набавки. Рачун није потписан од стране одговорних лица.

У поступку ревизије утврђено је да:

- су издаци за опрему за саобраћај плаћени без валидне документације у износу од 871 хиљаде динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- није спроведен поступак јавне набавке у износу од 871 хиљаде динара, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот да плаћање и књижење врши у складу са Законом о буџетском систему, Законом о јавним набавкама и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Индиректни корисници

Са овог конта општина Пирот је пренела средства индиректном кориснику ЈУ „Туристичка организација Пирот“ Пирот у износу од 221 хиљаде динара за куповину половног аутомобила Рено Клио по рачуну који није оверен од стране одговорних лица индиректног корисника.

У поступку ревизије утврђено је да су издаци за опрему за саобраћај плаћени без валидне документације у износу од 221 хиљаде динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот односно ЈУ „Туристичка организација Пирот“ Пирот да плаћање и књижење врши у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Административна опрема – 512200

Општина Пирот није правилно евидентирала издатке за административну опрему у укупном износу од 3.442 хиљаде динара јер су са овог конта плаћени рачуни за набавку: радних столова, ормара, касета и чивилука, клима уређаја, рачунарске опреме, штампача, телефона, мобилних телефона, електронске опреме, радија, GPS уређаја и фотоапарата који нису потписани од стране одговорних лица.

У поступку ревизије утврђено је да су издаци за административну опрему плаћени без валидне документације у износу од 3.442 хиљаде динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот да плаћање и књижење врши у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Индиректни корисници

Са овог конта општина Пирот пренела је индиректном кориснику Народна библиотека Пирот:

1. износ од 100 хиљада динара за набавку канцеларијског намештаја по основу рачуна који нису оверени од стране одговорних лица индиректног корисника,
2. износ од 93 хиљаде динара за куповину две полице по рачуну који није оверен од стране одговорних лица индиректног корисника.

У поступку ревизије утврђено је да су издаци за административну опрему плаћени без валидне документације у износу од 193 хиљаде динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот односно Народној библиотеци Пирот да плаћање и књижење врши у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Са овог конта општина Пирот пренела је индиректном кориснику ЈУ „Туристичка организација“ Пирот износ од 46 хиљада динара за куповину компјутера по рачуну који није оверен од стране одговорних лица индиректног корисника.

У поступку ревизије утврђено је да су издаци за административну опрему плаћени без валидне документације у износу од 46 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот односно ЈУ „Туристичка организација Пирот“ Пирот да плаћање и књижење врши у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Опрема за пољопривреду – 512300

Са овог конта општина Пирот је пренела средства индиректним корисницима и то:

- МЗ Тијабара у износу од 17 хиљада динара за куповину тример косачице по основу рачуна који није оверен од стране одговорних лица индиректног корисника,
- МЗ Пољска Ржана у износу од 70 хиљада динара за куповину тримера и косачице по основу рачуна који није оверен од стране одговорних лица индиректног корисника,
- МЗ Темска у износу од 74 хиљаде динара за куповину тример косачице по основу рачуна који није оверен од стране одговорних лица индиректног корисника.

У поступку ревизије утврђено је да:

- су издаци за опрему за пољопривреду плаћени без валидне документације у износу од 161 хиљаде динара и то код Месне заједнице Тијабара у износу од 17 хиљада динара, Месне заједнице Пољска Ржана у износу од 70 хиљада динара и Месне заједнице Темска у износу од 74 хиљаде динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- издаци за опрему за пољопривреду у износу од 161 хиљаде динара, индиректни корисници Месне заједнице Тијабара, Пољска Ржана, Темска нису евидентирали у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су издатке евидентирали на четвороцифреним контима.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот да наложи својим индиректним корисницима месним заједницама да плаћање и књижење врши у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Опрема за образовање, науку, културу и спорт – 512600

Општина Пирот није правилно евидентирала издатке за опрему за образовање, науку, културу и спорт јер је са овог конта плаћен износ од 9 хиљада динара по рачуну за набавку платна WS S и износ од 45 хиљада динара по рачуну за набавку мрежа за голове и кошарку. Рачуни нису потписани од стране одговорног лица.

У поступку ревизије утврђено је да су издаци за опрему за образовање, науку, културу и спорт плаћени без валидне документације у износу од 54 хиљаде динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот да плаћање и књижење врше у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Индиректни корисници

Са овог конта општина Пирот пренела је индиректном кориснику **Спортском центру** Пирот износ од 1.600 хиљада динара за набавку опреме за образовање и културу по основу рачуна то: износ од 95 хиљада динара за израду опреме у спортској дворани; износ од 308 хиљада динара за израду противпожарних врата; износ од 146 хиљада динара за израду стубова за љуљашке и кошеве; износ од 252 хиљаде динара за израду коша и љуљашки; износ од 799 хиљада динара за куповину штандова за сајам. Рачуни који су поднети уз захтев за плаћање нису оверени од стране одговорних лица индиректног корисника.

У поступку ревизије утврђено је:

- да су издаци за опрему за образовање, науку, културу и спорт плаћени без валидне документације у износу од 1.600 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- да су више исказани издаци за опрему за образовање, науку, културу и спорт (конто 512600) у износу од 1.505 хиљада динара, а да су мање исказани издаци за: административну опрему (конто 512200) у износу од 308 хиљада динара, остале некретнине и опрема (конто 513100) у износу од 1.197 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот односно Спортском центру Пирот да плаћање и књижење врши у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Са овог конта општина Пирот пренела је индиректном кориснику ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот износ од 262 хиљаде динара за куповину телевизора, DVD плејера и рачунара по основу рачуна који није оверен од стране одговорних лица индиректног корисника.

У поступку ревизије утврђено је да:

- су издаци за опрему за образовање, науку, културу и спорт плаћени без валидне документације у износу од 262 хиљаде динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- су више исказани издаци за опрему за образовање, науку, културу и спорт (конто 512600) у износу од 262 хиљаде динара, а да су мање исказани издаци за административну опрему (конто 512200) у истом износу, што није у складу са чланом 9.

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

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот односно ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот да плаћање и књижење врши у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Са овог конта општина Пирот пренела је индиректном кориснику Дом културе Пирот износ од 1.251 хиљаде динара и то: износ од 606 хиљада динара за набавку намештаја без спроведеног поступка јавне набавке; износ од 306 хиљада динара за набавку климе; износ од 339 хиљада динара за набавку рачунарске опреме без спроведеног поступка јавне набавке. Рачуни који су поднети уз захтев за плаћање у износу од 1.251 хиљаде динара нису оверени од стране одговорних лица индиректног корисника.

У поступку ревизије утврђено је да:

- су издаци за опрему за образовање, науку, културу и спорт плаћени без валидне документације у износу од 1.251 хиљаде динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- су више исказани издаци за опрему за образовање, науку, културу и спорт (конто 512600) у износу од 1.251 хиљаде динара, а да су мање исказани издаци за административну опрему (конто 512200) у истом износу, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- није спроведен поступак јавне набавке административне опреме у износу од 945 хиљада динара и то: намештаја у износу од 606 хиљада динара и рачунара у износу од 339 хиљада динара, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот односно Дому културе Пирот да плаћање и књижење врши 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.

Са овог конта општина Пирот пренела је индиректном кориснику Народном Позоришту износ од 70 хиљада динара за набавку рачунарске опреме по рачунима који нису оверени од стране одговорних лица индиректног корисника.

У поступку ревизије утврђено је да:

- су издаци за опрему за образовање, науку, културу и спорт плаћени без валидне документације у износу од 70 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- су више исказани издаци за опрему за образовање, науку, културу и спорт (конто 512600) у износу од 70 хиљада динара, а да су мање исказани издаци за административну опрему (конто 512200) у истом износу, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот односно Народном Позоришту Пирот да плаћање и књижење врши у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Са овог конта општина Пирот пренела је индиректном кориснику **Галерији „Чедомир Крстић“** износ од 41 хиљаде динара за набавку рачунара и мобилних телефона, по рачунима који нису оверени од стране одговорних лица индиректног корисника.

У поступку ревизије утврђено је да:

- су издаци за опрему за образовање, науку, културу и спорт плаћени без валидне документације у износу од 35 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- су више исказани издаци за опрему за образовање, науку, културу и спорт (конто 512600) у износу од 41 хиљаде динара, а да су мање исказани издаци за административну опрему (конто 512200) у истом износу, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот односно Галерији „Чедомир Крстић“ Пирот да плаћање и књижење врши у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Са овог конта општина Пирот пренела је индиректном кориснику **Историјском Архиву Пирот** износ од 425 хиљада динара и то: износ од 300 хиљада динара за набавку МФ читача и износ од 125 хиљада динара за набавку колица за транспорт и полице, по рачунима који нису оверени од стране одговорних лица индиректног корисника.

У поступку ревизије утврђено је да:

- су издаци за опрему за образовање, науку, културу и спорт плаћени без валидне документације у износу од 425 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- су више исказани издаци за опрему за образовање, науку, културу и спорт (конто 512600) у износу од 425 хиљада динара, а да су мање исказани издаци за административну опрему (конто 512200) у истом износу, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот односно Историјском Архиву Пирот да плаћање и књижење врши у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Са овог конта општина Пирот пренела је индиректном кориснику **Народна библиотека Пирот** износ од 542 хиљаде динара и то: износ од 419 хиљада динара за набавку рачунарске опреме без спроведеног поступка јавне набавке и износ од 123 хиљаде динара набавку намештаја. Рачуни који су поднети уз захтев за плаћање у износу од 542 хиљаде динара нису оверени од стране одговорних лица индиректног корисника.

У поступку ревизије утврђено је да:

- су издаци за опрему за образовање, науку, културу и спорт плаћени без валидне документације у износу од 542 хиљаде динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- су више исказани издаци за опрему за образовање, науку, културу и спорт (конто 512600) у износу од 542 хиљада динара, а да су мање исказани издаци за

административну опрему (конто 512200) у истом износу, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- није спроведен поступак јавне набавке у износу од 419 хиљада динара, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот односно Народној библиотеци Пирот да плаћање и књижење врши 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.

Нематеријална имовина – 515000

Издаци за нематеријалну имовину износе 658 хиљада динара, од којих је на терет расхода из буџета 649 хиљада динара и 9 хиљада динара из додатних средстава.

Тестирани су издаци за нематеријалну имовину у износу од 424 хиљаде динара, односно 65% укупно исказаних расхода из буџета општине.

Нематеријална имовина – 515100

Са овог конта општина Пирот пренела је индиректном кориснику **Народна библиотека** Пирот износ од 424 хиљаде динара за набавку књига у библиотеци, без спроведеног поступка јавне набавке. Рачуни који су поднети уз захтев за плаћање нису оверени од стране одговорних лица индиректног корисника.

У поступку ревизије утврђено је да:

- су издаци за набавку књига у библиотеци плаћени без валидне документације у износу од 424 хиљаде динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- није спроведен поступак јавне набавке за набавку књига у износу од 424 хиљаде динара, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот да плаћање и преузимање обавеза врши у складу са Законом о буџетском систему, Законом о јавним набавкама и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Земљиште – 541000

Издаци за земљиште износе 33.529 хиљада динара, од којих је на терет расхода из буџета 33.529 хиљада динара.

Тестирани су издаци за земљиште у износу од 33.295 хиљада динара, односно 99% укупно исказаних издатака.

У поступку ревизије, утврђено је да су издаци за набавку грађевинског земљишта, који су тестирани, правилно евидентирани и исказани.

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – 600000

Набавка домаћих акција и осталог капитала – 621900

Укупни издаци за учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама исказани су у износу од 355 хиљада динара.

Тестирани су издаци у износу од 355 хиљада динара, односно 100% укупно исказаних издатака.

Утврђено је да су издаци за учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

4.1.6. Набавке

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Пирот број: III 06/110/2-09 од 30.12.2009. године, у оквиру Одељења за привреду и финансије, у Одсеку за привреду и имовинско правне послове планиран један извршилац на радном месту самостални стручни сарадник на пословима јавних набавки за које није предвиђен услов поседовања сертификата за службеника за јавне набавке. У 2011. години попуњено је радно место самостални стручни сарадник на пословима јавних набавки који не поседује сертификат.

Правилником о допуни Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Пирот број: II 06/95-12 од 01.10.2012. године, у оквиру Одељења за привреду и финансије, у Одсеку за привреду и имовинско правне послове за радно место самостални стручни сарадник на пословима јавних набавки предвиђен је услов поседовања сертификата за службеника за јавне набавке.

Препоручује се општини Пирот да омогући прибављање сертификата за службеника за јавне набавке у складу са чланом 97. став 2. Закона о јавним набавкама и у складу Правилником о допуни Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Пирот.

Начелник општинске управе донео је Одлуку о плану јавних набавки за 2011. годину, број: III 404/4-2011 од 29.12.2011. године.

У 2011. години општина Пирот је покренула укупно 24 поступака јавних набавки, од којих је 1 поступак је поништен а спроведено је 23 поступака и то: 2 јавне набавке у отвореном поступку и 21 јавна набавка мале вредности.

Ревидирано је 13 јавних набавки и то: 2 јавне набавке у отвореном поступку и 11 јавних набавки мале вредности. Утврђено је да 13 јавних набавки нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама.

1. Јавна набавка број: 404/43-11 набавка 60 грла приплодних степоних јуница, у отвореном поступку

Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде донело је 05.10.2011. године, на основу члана 8. Уредбе о коришћењу подстицајних средстава за развој сточарства у сарадњи са јединицама локалне самоуправе у 2011. години („Службени гласник РС“ број 56/11) Решење број 320-07-1479/11/2011-03 о утврђивању права на подстицајна средства за развој сточарства општини Пирот за набавку 60 грла квалитетних

приплодних јуница у проценту од 80% од цене уговорене купопродајним уговором, што максимално износи 10.800 хиљада динара подстицајних средстава. Општина Пирот се обавезује да набавку грла спроведе у складу са Законом о јавним набавкама.

Дана 18.10.2011. године Начелник Општинске управе донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку и Решење о образовању комисије. Процењена вредност јавне набавке износи 11.441 хиљаду динара. Извор финансирања су подстицајна средства у износу од 9.153 хиљаде динара (80%) обезбеђена решењем Министарства пољопривреде и водопривреде број: 320-07-1479/11/2011-03 од 05.10.2011. године и 2.288 хиљаде динара (20%) из буџета општине Пирот са позиције 165/0 Фонда за развој пољопривреде.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 19.12.2011. године закључен је Уговор о купопродаји јуница број: 40/794-11 између општине Пирот и „Килибарда“ доо Београд. Чланом 1. регулисано је да је предмет уговора набавка 60 приплодних стеоних јуница које ће се доделити пољопривредним произвођачима. Чланом 2. уговорена је вредност набавке од 12.270 хиљада динара без ПДВ, односно 13.252 хиљаде динара са ПДВ.

Општина Пирот у 2011. години није вршила плаћање за ову јавну набавку.

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2011. годину, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

У току ревизије утврђено је да набавка није планирана у Плану јавних набавки општине Пирот, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Одлука о покретању јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама.

У Одлуци о избору најповољније понуде није наведено да је изабрана неприхватљива понуда, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 19. и чланом 78. став 2. и став 3. Закона о јавним набавкама.

Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

2. Јавна набавка број: 404/39-11 набавка компактора за рад на Регионалној депонији чврстог комуналног отпада „Мунтина падина“ у Пироту

Фонд за заштиту животне средине и општина Пирот закључили су Уговор о суфинансирању пројекта „Набавка компактора за рад на регионалној депонији Пирот“ број: 031/183-10 од 04.10.2010. године. Према члану 2. наведеног Уговора, Фонд се обавезује да ће пројекат суфинансирати у износу од 31.350 хиљада динара, што је 95% у односу на укупну вредност пројекта (33.000 хиљада динара). Одобрени износ средстава ће се реализовати у 2010. години. Чланом 3. регулисано је да уколико стварни трошкови реализације предмета уговора, који се утврђује након спроведеног поступка набавке, буду мањи од износа из члана 2. овог Уговора, Фонд ће финансирати пројекат у износу који се утврђује уговором између корисника средстава и изабраног понуђача.

Дана 12.07.2011. године закључен је Анекс I Уговора о додели средстава општини Пирот, за суфинансирање пројекта „Набавка компактора за рад на регионалној депонији Пирот“, којим је чланом 3. регулисано да ће се одобрени износ средстава реализовати у 2011. години.

Начелник Општинске управе донео је 04.10.2010. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку број: 404-71/2010 компактора за рад на Регионалној депонији чврстог комуналног отпада „Мунтина падина“ у Пироту и Решење о образовању комисије. После доношења Одлуке о избору најповољније понуде од 15.03.2011. године, поднет је Захтев за заштиту права дана 25.03 2011. године, од стране „Текнохgroup Србија“ доо Београд. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки донела је Решење број: 4-00-335/2011 од 27.06.2011. године којим се усваја Захтев за заштиту права подносиоца захтева „Текнохgroup Србија“ доо Београд и у целини се поништава отворени поступак јавне набавке добара – набавка компактора за рад на Регионалној депонији чврстог комуналног отпада „Мунтина падина“ у Пироту.

Одлуком и Решењем Начелника Општинске управе, број: 404/39-11 од 15.08.2011. године, покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку, набавка компактора за рад на Регионалној депонији чврстог комуналног отпада „Мунтина падина“ у Пироту.

Процењена вредност јавне набавке износи 28.000 хиљада динара. Средства су обезбеђена Уговором о суфинансирању пројекта „Набавка компактора за рад на регионалној депонији Пирот“ и Анексом I овог уговора, закљученим између општине Пирот и Фонда за заштиту животне средине и Одлуком о буџету за 2011. године – раздео 3 Општинска управа, функција 130, позиција 26, економска класификација 512.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 04.11.2011. године закључен је Уговор о купопродаји број: 404/39-11 између општине Пирот, као купца и „Соко - Бом“ доо Београд, као продавца. Чланом 1. регулисано је да је предмет Уговора купопродаја компактора за рад на Регионалној депонији чврстог комуналног отпада „Мунтина падина“ у Пироту. Према члану 2. купопродајна цена машине - компактора за рад на Регионалној депонији чврстог комуналног отпада „Мунтина падина“ у Пироту износи 23.300 хиљада динара без ПДВ. Према члану 3. Фонд за заштиту животне средине се обавезује да изврши исплату средстава у складу са члановима 2., 3. и 6. Уговора о суфинансирању пројекта „Набавка компактора за рад на регионалној депонији Пирот“ број 031/183-10 од 04.10.2010. године у корист купца – корисника средстава.

Општина Пирот у 2011. години није вршила плаћање за ову јавну набавку.

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2011. годину што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

У току ревизије утврђено је да набавка није планирана у Плану јавних набавки општине Пирот, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Записник о отварању понуда није потписао 1 (један) члан комисије, што није у складу са чланом 8. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

3. Јавна набавка мале вредности број: 404-14/2011- набавка тонера и рибона за штампаче и фотокопир апарате

Одлуком и Решењем Начелника Општинске управе, број: 404-14/2011 од 04.03.2011. године, покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – набавка тонера и рибона за штампаче и фотокопир апарате. Процењена вредност набавке је 1.500 хиљада динара. Средства су предвиђена на позицији 237, конто 426.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 26.04.2011. године закључен је Уговор о купопродаји са „Успон“ доо Чачак. Према члану 3. купац се обавезује да за испоручене производе плати уговорену цену у износу од 1.085 хиљада динара и плус ПДВ.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 751 хиљаде динара.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

Одлука о покретању јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и са чланом 4. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

4. Јавна набавка мале вредности број: 404/31-2011- набавка компјутерске опреме: компјутери, лап топови, факс, фотокопир

Одлуком и Решењем Начелника Општинске управе, број: 404/31-2011 од 12.05.2011. године, покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – набавка компјутерске опреме: компјутери, лап топови, факс, фотокопир. Процењена вредност набавке је 1.300 хиљада динара. Финансирање јавне набавке иде на терет позиције 26 у Буџету чији је наручилац Општинска управа општине Пирот.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 03.06.2011. године закључен је Уговор о купопродаји са „Пулс Систем“ доо Пирот. Према члану 3. купац се обавезује да испоручене производе плати по цени од 1.270 хиљада динара и плус ПДВ.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 1.427 хиљада динара.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

Одлука о покретању јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и са чланом 4. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

5. Јавна набавка мале вредности број: 404-36/2011- набавка горива и аутогаса за службена возила Општинске управе општине Пирот

Одлуком и Решењем Начелника Општинске управе, број: 404-31/2011 од 04.07.2011. године, покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – набавка горива и аутогаса за службена возила Општинске управе општине Пирот. Процењена вредност набавке је 2.000 хиљада динара. Финансирање јавне набавке иде на терет позиције 23, раздео 3, конто 426000.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 11.08.2011. године закључен је Уговор о купопродаји горива и аутогаса за моторна возила са „Лукоил Србија“ ад Београд. Према члану 7. купац ће платити уговорену цену горива и аутогаса 1.929 хиљада динара без ПДВ и плус ПДВ што је у укупном износу 2.276 хиљада динара.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 896 хиљада динара.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

Одлука о покретању јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 28.

став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и са чланом 4. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

6. Јавна набавка мале вредности број: 404-38/2011- набавка бесплатне ужине за основношколску децу

Одлуком и Решењем Начелника Општинске управе, број: 404-38/2011 од 26.07.2011. године, покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – набавка бесплатне ужине за основношколску децу. Процењена вредност набавке је 1.950 хиљада динара. Финансирање јавне набавке иде на терет позиције 41, раздео 3, конто 472717.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 15.08.2011. године закључен је Уговор о купопродаји са „Мармил“ доо Пирот. Према члану 3. купац се обавезује да за испоручене производе плати уговорену цену у износу од 1.700 хиљада динара и плус ПДВ.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 1.523 хиљаде динара.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

Одлука о покретању јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и са чланом 4. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

7. Јавна набавка мале вредности број: 404-48/2011- набавка намештаја

Одлуком и Решењем Начелника Општинске управе, број: 404-31/2011 од 22.11.2011. године, покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – набавка намештаја. Процењена вредност набавке је 1.572 хиљада динара. Финансирање јавне набавке иде на терет позиције 26 у Буџету чији је наручилац Општинска управа општине Пирот.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 21.12.2011. године закључен је Уговор о купопродаји са „Ктитором“ доо Београд. Према члану 3. купац се обавезује да испоручене производе плати по цени од 800 хиљада динара и плус ПДВ.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 944 хиљада динара са ПДВ.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

Одлука о покретању јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и са чланом 4. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

8. Јавна набавка мале вредности број: 02-60/1-11 извођење радова на изградњи пољопривредно-стамбеног објекта на катастарској парцели 1241/1 КО Пирот ван варош

Начелник Општинске управе је донео Одлуку број: 404/17-11 од 14.03.2011. године којом овлашћује Друштвени фонд за грађевинско земљиште и одржавање стамбених зграда и станова у друштвеној својини општине Пирот, да у име и за рачун општине Пирот, као

наручиоца, спроведе поступак јавне набавке мале вредности – изградња пољопривредно-стамбеног објекта на катастарској парцели 1241/1 КО Пирот ван варош, до фазе потписивања уговора.

Одлуком директора Друштвеног фонда за грађевинско земљиште и одржавање стамбених зграда и станова у друштвеној својини општине Пирот број: 02-61/1-11 од 16.03.2011. године покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности - изградња пољопривредно-стамбеног објекта на катастарској парцели 1241/1 КО Пирот ван варош. Процењена вредност набавке је 1.068 хиљада динара. Средства се обезбеђују Одлуком о буџету општине Пирот, позиција 115, економска класификација 512. Критеријум за оцену понуда је економски најповољнија понуда.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 27.04.2011. године закључен је Уговор о грађењу број: 031/86-11-11 између Општине и „Златко Јовановић“ доо Пирот. Чланом 1. је регулисано да је предмет уговора изградња пољопривредно-стамбеног објекта на катастарској парцели 1241/1 КО Пирот ван варош а на основу понуде извођача број: 085/11 од 21.03.2011.године (која је саставни део овог уговора). У понуди понуђача наведено је да вредност радова износи 1.159 хиљада динара без ПДВ односно 1.368 хиљада динара са ПДВ.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 1.439 хиљада динара.

У току ревизије утврђено је да набавка није планирана у Плану јавних набавки општине Пирот, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Наручилац је овластио другог наручиоца да у његово име и за његов рачун спроведе поступак јавне набавке али није истовремено донео одлуку о покретању поступка и акт о образовању комисије, што није у складу са чланом 29. Закона о јавним набавкама.

Записник о отварању понуда није потписао 1 (један) члан комисије, што није у складу са чланом 8. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

Наручилац није понуђачима доставио Записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 77. Закона о јавним набавкама и чланом 8. став 3. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

У Одлуци о избору најповољније понуде није наведено да је изабрана неприхватљива понуда, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 19. и чланом 78. став 2. и став 3. Закона о јавним набавкама.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено „Службеном гласнику РС“ ради објављивања, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

9. Јавна набавка мале вредности број: 404-15/2011 услуге чишћења пословних просторија општине Пирот

Одлуком и Решењем Начелника Општинске управе, број: 404-15/2011 од 11.03.2011. године, покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – услуге чишћења пословних просторија општине Пирот. Процењена вредност набавке је 3.100 хиљада динара. Финансирање јавне набавке иде на терет позиције 18 у Буџету.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 14.04.2011. године закључен је Уговор о пружању услуге чишћења пословних просторија са Агенцијом за обезбеђивање и

надзор „Кербер“ Пирот. Према члану 7. Наручилац се обавезује да за извршене услуге плати уговорену цену од 2.903 хиљаде динара и плус ПДВ.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 2.306 хиљада динара.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

Одлука о покретању јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и са чланом 4. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда није потписао 1 (један) члан комисије, што није у складу са чланом 8. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

10. Јавна набавка мале вредности број: 404-16/2011 услуге заштите имовине пословних просторија општине Пирот

Одлуком и Решењем Начелника Општинске управе, број: 404-16/2011 од 11.03.2011. године, покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – услуге заштите имовине пословних просторија општине Пирот. Процењена вредност набавке је 2.600 хиљада динара. Финансирање јавне набавке иде на терет позиције 18 у Буџету.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 14.04.2011. године закључен је Уговор о пружању услуге заштите имовине пословних просторија општине Пирот са Агенцијом за обезбеђивање и надзор „Кербер“ Пирот. Према члану 7. наручилац се обавезује да за извршене услуге плати уговорену цену од 2.045 хиљада динара и плус ПДВ.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 1.623 хиљаде динара.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

Одлука о покретању јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и са чланом 4. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда није потписао 1 (један) члан комисије, што није у складу са чланом 8. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

11. Јавна набавка мале вредности број: 404-26/2011 услуге израде Пројекта рационализације у форми Главног пројекта за фазу изградње односно Пројекта изведеног објекта за потребе техничког пријема затвореног градског базена у Пироту

Одлуком и Решењем Начелника Општинске управе, број: 404-26/2011 од 01.04.2011. године, покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – услуге израде Пројекта рационализације у форми Главног пројекта за фазу изградње односно Пројекта изведеног објекта за потребе техничког пријема затвореног градског базена у Пироту. Процењена вредност набавке је 1.440 хиљада динара. Финансирање јавне набавке иде на терет позиције 25 у Буџету.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 27.04.2011. године закључен је Уговор о вршењу услуге израде Пројекта рационализације у форми Главног пројекта за фазу изградње односно Пројекта изведеног објекта за потребе техничког пријема затвореног градског базена у Пироту са „Тигар инкон“ доо Пирот. Према члану 3. цена услуге износи 1.684 хиљаде динара и плус ПДВ.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 1.788 хиљада динара.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

Одлука о покретању јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и са чланом 4. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

У Одлуци о избору најповољније понуде није наведено да је изабрана неприхватљива понуда, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 19. и чланом 78. став 2. и став 3. Закона о јавним набавкама.

Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

12. Јавна набавка мале вредности број: 404/32-2011 услуге осигурања објеката, опреме од пожара и неких других опасности са укљученим допунским ризиком земљотреса, осигурање машине од лома, осигурање електро рачунара, процесора и сличних уређаја и колективно осигурање радника од последица несрећног случаја и возила Органа Општинске управе општине Пирот

Одлуком и Решењем Начелника Општинске управе, број: 404/32-2011 од 19.05.2011. године, покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – услуге осигурања објеката, опреме од пожара и неких других опасности са укљученим допунским ризиком земљотреса, осигурање машине од лома, осигурање електро рачунара, процесора и сличних уређаја и колективно осигурање радника од последица несрећног случаја и возила Органа Општинске управе општине Пирот. Процењена вредност набавке је 1.000 хиљада динара. Финансирање јавне набавке иде на терет позиције 18 у Буџету, конто 421500.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 23.06.2011. године закључен је Уговор о пружању услуга осигурања са ДДОР-ом ад Нови Сад. Према члану 3. Уговорена цена за вршење услуге осигурања је 940 хиљада динара без ПДВ и плус ПДВ што укупно износи 997 хиљада динара.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 901 хиљада динара.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

Одлука о покретању јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и са чланом 4. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Одлука о избору најповољније понуде достављена је понуђачима у року од 13 дана, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци достављено је ради објављивања „Службеном гласнику РС“ у року од 13 дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4, чланом 74. Закона о јавним набавкама и чланом 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

13. Јавна набавка мале вредности број: 404/74-2011 услуге системске дератизације на територији општине Пирот

Одлуком и Решењем Начелника Општинске управе, број: 404/74-2011 од 29.12.2010. године, покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – услуге системске дератизације на територији општине Пирот. Процењена вредност набавке је 1.900 хиљада динара. Финансирање јавне набавке иде на терет позиције 168, раздела 3 Фонд за заштиту животне средине, економска класификација 424.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 02.02.2011. године закључен је Уговор о вршењу услуга системске дератизације на територији општине Пирот са „Санит М&М“ доо Ниш. Према члану 9. цена услуге системске дератизације износи 1.947 хиљада динара и плус ПДВ.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 1.946 хиљада динара.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

Одлука о покретању јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и са чланом 4. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

У Одлуци о избору најповољније понуде није наведено да је изабрана неприхватљива понуда, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 19. и чланом 78. став 2. и став 3. Закона о јавним набавкама.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци је достављено ради објављивања „Службеном гласнику РС“ у року од 32 дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4, чланом 74. Закона о јавним набавкама и чланом 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот да набавку добара, услуга и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

Индиректни корисник „Друштвени фонд за грађевинско земљиште и одржавање стамбених зграда и станова у друштвеној својини општине Пирот“

„Друштвени фонд за грађевинско земљиште и одржавање стамбених зграда и станова у друштвеној својини општине Пирот“ (у даљем тексту Фонд за грађевинско земљиште) је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака стручних служби Фонда број: 02-41/2-05 од 16.02.2005. године систематизовао радно место комерцијалног референта у оквиру чијег делукруга рада су биле јавне набавке за које није предвиђен услов поседовања сертификата за службеника за јавне набавке.

У 2012. години Фонд за грађевинско земљиште је престао са радом а основано је ЈП „Дирекција за изградњу општине Пирот“ као правни следбеник Фонда за грађевинско земљиште. ЈП „Дирекција за изградњу општине Пирот“ је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака број: 01-66/1-12 од 30.04.2012. године систематизовала радно место референта за јавне набавке за које је поред

одговарајуће школске спреме предвиђено да поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

У поступку ревизије, ЈП „Дирекција за изградњу општине Пирот“ је ревизорима доставила Сертификат за службеника за јавне набавке од 18.04.2012. године.

Управни одбор Фонда за грађевинско земљиште је дана 26.01.2011. године усвојио План јавних набавки за 2011. годину број: 02-92/1.

У 2011. години, Фонд за грађевинско земљиште је покренуо 30 јавних набавки и то све у рестриктивном поступку од којих је једна обустављена и 2 јавне набавке мале вредности.

Директор Фонда за грађевинско земљиште је дао писмено образложење да се Фонд одлучио за рестриктивни поступак с обзиром да поједине набавке није могуће унапред планирати са становишта обима и времена, као и да поједине радове (крпљење рупа, асфалтирање улица, јавна расвета и слично) може извести само ограничени број понуђача.

У поступку ревизије нисмо се могли уверити у неопходност спровођења рестриктивног поступка за све реализоване јавне набавке.

Директор Фонда за грађевинско земљиште донео је Одлуку о покретању прве фазе рестриктивног поступка и Решење о формирању комисије за оцену пријава дана 25.01.2010. године. Јавни позив за прикупљање пријава објављен је у „Службеном гласнику РС“ дана 05.02.2010. године. Директор је донео Одлуку о признавању квалификације без броја и без датума.

Одлуку о признавању квалификације (без броја и датума) наручилац није доставио свим подносиоцима пријава у року од три дана од дана њеног доношења, што није у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавним набавкама.

Ревидиране је 8 јавних набавки у рестриктивном поступку.

Утврђено је да 8 ревидиране јавне набавке нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама.

1. Јавна набавка број 55/1

Одлуком директора о покретању друге фазе рестриктивног поступка број: 02-56/1-11 од 02.03.2011. године покренут је поступак за јавну набавку број 55/1, набавка радова на крпљењу ударних рупа, прекопа и деформација на коловозима и тротоарима у општини. Истовремено је донета и Одлука о образовању комисије за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке је 4.000 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ. Средства потребна за ову намену предвиђена су финансијским планом, на конту 424111.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 25.03.2011. године закључен је Уговор о извођењу радова број: 02-20/4-11 са „Продукт“ доо Печењевце. Према члану 3. предрачунска вредност радова, према понуди извођача број: 72/11 од 14.03.2011. године износи 4.972 хиљаде динара без ПДВ. Према члану 8. инвеститор је у обавези да уведе извођача у посао предајом потребне документације. Датум увођења у посао констатује се заједничким уписивањем у грађевински дневник. Инвеститор је у обавези да уредно потписује градилишну документацију и то: грађевински дневник свакодневно, а грађевинску књигу по свакој позицији рада и да у року од два дана, од дана закључења Уговора, писмено обавести извођача о одређивању Надзорног органа свих потребних струка. Према члану 9. извођач је у обавези да о свом трошку уредно води градилишну

документацију, грађевински дневник, грађевинску књигу са свим прилозима у два примерка.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 5.937 хиљада динара.

Фонд за грађевинско земљиште је након закљученог Уговора број: 02-20/4-11 увео у посао извођача „Продукт“ доо Печењеваце, који није водио грађевински дневник.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

Позив за подношење понуда у другој фази рестриктивног поступка не садржи податке о критеријуму и елементима критеријума за избор најповољније понуде, времену, месту увида у конкурсну документацију и рок за доношење Одлуке о избору најповољније понуде, што није у складу са чланом 73. Закона о јавним набавкама.

У Одлуци о избору најповољније понуде није наведено да је изабрана неприхватљива понуда, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 19. и чланом 78. став 2. и став 3. Закона о јавним набавкама.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено „Службеном гласнику РС“ ради објављивања, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Извођач радова није водио грађевински дневник и уведен је у посао супротно члану 8. и члану 9. Уговора о извођењу радова и члану 152. став 7. тачка 5. Закона о планирању и изградњи.

Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

2. Јавна набавка број 55/3

Одлуком директора о покретању друге фазе рестриктивног поступка број: 02-56/3-11 од 16.03.2011. године покренут је поступак за јавну набавку број: 55/3, набавка радова на асфалтирању улица, обликовану у 4 партије (партија I - улица Тирила и Методија, партија II - улица Предрага Бошковића, партија III - улица Нишавска, партија IV - сокаци у селу Станичење). Истовремено је донета и Одлука о образовању комисије за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке је 31.500 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ (за партију I износи 12.000 хиљада динара, за партију II износи 3.500 хиљада динара, за партију III износи 9.000 хиљада динара и за партију IV износи 7.000 хиљада динара). Средства потребна за ову намену предвиђена су финансијским планом, на конту 511231.

Ревидирана је I, II и IV партија.

I партија – извођење радова на асфалтирању улице Тирила и Методија

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 08.04.2011. године закључен је Уговор о извођењу радова број: 02-20/6-11 са Предузећем за путеве „Ниш“ ад Ниш. Према члану 3. предрачунска вредност радова, према понуди извођача број: 150-75/т.п. од 24.03.2011. године износи 13.999 хиљада динара без ПДВ. Према члану 9. наручилац је у обавези да уведе извођача у посао предајом потребне документације. Датум увођења у посао констатује се заједничким уписивањем у грађевински дневник. Наручилац је у обавези да уредно потписује градилишну документацију и то: грађевински дневник свакодневно, а грађевинску књигу по свакој позицији рада и да у року од два дана, од дана закључења Уговора, писмено обавести извођача о одређивању Надзорног органа свих потребних струка. Према члану 10. извођач је у обавези да о свом трошку уредно води

градилишну документацију, грађевински дневник, грађевинску књигу са свим прилозима у два примерка.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 9.747 хиљада динара.

Фонд за грађевинско земљиште је након закљученог Уговора број: 02-20/6-11 за партију I, увео у посао извођача Предузеће за путеве „Ниш“ ад Ниш, који није водио грађевински дневник.

II партија – извођење радова на реконструкцији улице Предрага Бошковића

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 08.04.2011. године закључен је Уговор о извођењу радова број: 02-20/5-11 са Предузећем за путеве „Ниш“ ад Ниш. Према члану 3. предрачунска вредност радова, према понуди извођача број: 150-75/т.п. од 24.03.2011. године износи 4.756 хиљада динара без ПДВ.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 4.017 хиљада динара.

Фонд за грађевинско земљиште је након закљученог Уговора број: 02-20/5-11 за партију II, увео у посао извођача Предузеће за путеве „Ниш“ ад, који није водио грађевински дневник.

IV партија – извођење радова на асфалтирању сокака у селу Станичење

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 12.05.2011. године закључен је Уговор о извођењу радова број: 02-20/11-11 са „Продукт“ доо Печењевце. Према члану 3. предрачунска вредност радова, према понуди извођача број: 83/11 од 28.03.2011. године износи 8.067 хиљада динара без ПДВ.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 9.949 хиљада динара.

Фонд за грађевинско земљиште је након закљученог Уговора број: 02-20/11-11 за партију IV, увео у посао извођача „Продукт“ доо Печењевце, који није водио грађевински дневник, а наручилац није обезбедио стручни надзор у току извођења радова.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

Позив за подношење понуда у другој фази рестриктивног поступка не садржи податке о критеријуму и елементима критеријума за избор најповољније понуде, времену и месту увида у конкурсну документацију и рок за доношење одлуке о избору најповиљније понуде, што није у складу са чланом 73. Закона о јавним набавкама.

Наручилац није понуђачима доставио Записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 77. Закона о јавним набавкама и чланом 8. став 3. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

У Одлуци о избору најповољније понуде за партију I, II и IV није наведено да су изабране неприхватљиве понуде, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 19. и чланом 78. став 2. и став 3. Закона о јавним набавкама.

Одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима, у року од 3 дана, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о јавним набавкама

Обавештење о закљученим уговорима о јавној набавци за партију I, II и IV није достављено „Службеном гласнику РС“ ради објављивања, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Извођачи радова нису водили грађевински дневник за партију I, II и IV а уведени су у посао, што је супротно члану 8., члану 9. и члану 10. Уговора о извођењу радова и члану 152. став 7. тачка 5. Закона о планирању и изградњи.

Наручилац није обезбедио стручни надзор у току извођења радова за партију IV, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи.

Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

3. Јавна набавка број 55/5

Одлуком директора о покретању друге фазе рестриктивног поступка број: 02-56/5-11 од 14.04.2011. године покренут је поступак за јавну набавку број: 55/5 набавка радова на асфалтирању соака у селу Барје Чифлик, обликовану у 4 партије (партија I - део пута за Костур, партија II - сокак код Дракше, партија III - сокак код Бође, партија IV - приступне саобраћајнице мосту преко Расничке реке). Истовремено је донета и Одлука о образовању комисије за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке је 2.200 хиљада динара, без обрачунаог ПДВ (за партију I износи 800 хиљада динара, за партију II износи 800 хиљада динара, за партију III износи 400 хиљада динара и за партију IV износи 200 хиљада динара). Средства потребна за ову намену предвиђена су финансијским планом, на конту 511231.

Ревидирана је I, II, III и IV партија.

I, III и IV партија – извођење радова на асфалтирању соака у селу Барје Чифлик (партија I - део пута за Костур, партија III - сокак код Бође, партија IV - приступне саобраћајнице мосту преко Расничке реке)

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 10.05.2011. године закључен је Уговор о извођењу радова број: 02-20/10-11 са „Продукт“ доо Печењевце. Према члану 3. предрачунска вредност радова, према понуди извођача број: 117/11 од 26.04.2011. године износи 1.660 хиљада динара без ПДВ. Према члану 8. наручилац је у обавези да уведе извођача у посао предајом потребне документације. Датум увођења у посао констатује се заједничким уписивањем у грађевински дневник. Наручилац је у обавези да уредно потписује градилишну документацију и то: грађевински дневник свакодневно, а грађевинску књигу по свакој позицији рада и да у року од два дана, од дана закључења Уговора, писмено обавести извођача о одређивању Надзорног органа свих потребних струка. Према члану 9. извођач је у обавези да о свом трошку уредно води градилишну документацију, грађевински дневник, грађевинску књигу са свим прилозима у два примерка.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 2.062 хиљаде динара.

II партија – извођење радова на асфалтирању соака код Дракше у селу Барје Чифлук

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 12.08.2011. године закључен је Уговор о извођењу радова број: 02-20/33-11 са „Продукт“ доо Печењевце. Према члану 3. предрачунска вредност радова, према понуди извођача број: 117/11 од 26.04.2011. године износи 874 хиљаде динара без ПДВ.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 996 хиљада динара.

Фонд за грађевинско земљиште је након закљученог Уговора број: 02-20/10-11 за партију I, III и IV и закљученог Уговора број: 02-20/33-11 за партију II, увео у посао

извођача „Продукт“ доо Печењевце, који није водио грађевински дневник, а наручилац није обезбедио стручни надзор у току извођења радова.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

Позив за подношење понуда у другој фази рестриктивног поступка не садржи податке о критеријуму и елементима критеријума за избор најповољније понуде, времену и месту увида у конкурсну документацију и рок за доношење одлуке о избору најповољније понуде, што није у складу са чланом 73. Закона о јавним набавкама.

Наручилац није понуђачима доставио Записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 77. Закона о јавним набавкама и чланом 8. став 3. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

У Одлуци о избору најповољније понуде за партију I, II, III и IV није наведено да су изабране неприхватљиве понуде, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 19. и чланом 78. став 2. и став 3. Закона о јавним набавкама.

Одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима, у року од 3 дана, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о јавним набавкама

Обавештење о закљученим уговорима о јавној набавци за партију I, II, III и IV није достављено „Службеном гласнику РС“ ради објављивања, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Извођач радова није водио грађевински дневник за партију I, II, III и IV а уведени су у посао, што је супротно члану 8. и члану 9. Уговора о извођењу радова и члану 152. став 7. тачка 5. Закона о планирању и изградњи.

Наручилац није обезбедио стручни надзор у току извођења радова за партију I, II, III и IV, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи.

Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

4. Јавна набавка број 55/8

Одлуком о покретању друге фазе рестриктивног поступка број: 02-56/8-11 од 11.05.2011. године директора покренут је поступак за јавну набавку број: 55/8 набавка радова на одржавању јавне расвете у граду и селима. Истовремено је донета и Одлука о образовању комисије за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке је 3.500 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ. Средства потребна за ову намену предвиђена су финансијским планом, на конту 424911.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 30.06.2011. године закључен је Уговор о извођењу радова број: 02-20/17-11 са „Топлота“ доо Пирот. Према члану 3. предрачунска вредност радова, према понуди извођача број: 66 од 23.05.2011. године износи 2.629 хиљада динара без ПДВ. Према члану 8. наручилац је у обавези да уведе извођача у посао предајом потребне документације. Датум увођења у посао констатује се заједничким уписивањем у грађевински дневник. Наручилац је у обавези да уредно потписује градилишну документацију и то: грађевински дневник свакодневно, а грађевинску књигу по свакој позицији рада и да у року од два дана од дана закључења Уговора, писмено обавести извођача о одређивању Надзорног органа свих потребних струка. Према члану 9. извођач је у обавези да о свом трошку уредно води градилишну документацију, грађевински дневник, грађевинску књигу са свим прилозима у два примерка.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 1.501 хиљаде динара.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

Позив за подношење понуда у другој фази рестриктивног поступка не садржи податке о критеријуму и елементима критеријума за избор најповољније понуде, времену и месту увида у конкурсну документацију и рок за доношење одлуке о избору најповољније понуде, што није у складу са чланом 73. Закона о јавним набавкама.

Записник о отварању понуда није потписан од стране једног члана комисије, што није у складу са чланом 7. и чланом 8. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

Одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима, у року од 3 дана, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о јавним набавкама.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено „Службеном гласнику РС“ ради објављивања, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Извођач радова није водио грађевински дневник и уведен је у посао супротно члану 8. и члану 9. Уговора о извођењу радова и члану 152. став 7. тачка 5. Закона о планирању и изградњи.

Наручилац није обезбедио стручни надзор у току извођења радова, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи.

Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

5. Јавна набавка број 55/14

Одлуком директора о покретању друге фазе рестриктивног поступка број: 02-56/14-11 од 15.06.2011. године покренут је поступак за јавну набавку број: 55/14 набавка радова, извођење грађевинских и занатско грађевинских радова, унутрашњи радови у објекту (П+1 бивша фискултурна сала) у Техничкој школи у Пироту. Истовремено је донета и Одлука о образовању комисије за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке је 3.700 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ. Средства потребна за ову намену предвиђена су финансијским планом, на конту 481991.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 18.07.2011. године закључен је Уговор о извођењу радова број: 02-20/29-11 са „Кимтим“ доо Пирот. Према члану 3. предрачунска вредност радова, према понуди извођача број: 37/11 од 23.06.2011. године износи 2.025 хиљада динара без ПДВ.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 2.513 хиљада динара.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

Позив за подношење понуда у другој фази рестриктивног поступка не садржи податке о критеријуму и елементима критеријума за избор најповољније понуде, времену и месту увида у конкурсну документацију и рок за доношење одлуке о избору најповољније понуде, што није у складу са чланом 73. Закона о јавним набавкама.

Наручилац није понуђачима доставио Записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 77. Закона о јавним набавкама и чланом 8. став 3. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено „Службеном гласнику РС“ ради објављивања, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

6. Јавна набавка број 55/16

Одлуком директора о покретању друге фазе рестриктивног поступка број: 02-56/16-11 од 15.06.2011. године покренут је поступак за јавну набавку број: 55/16 набавка радова, препокривање крова и фасадерски радови на објекту ОШ „Вук Караџић“ у Пироту. Истовремено је донета и Одлука о образовању комисије за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке је 2.800 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 18.07.2011. године закључен је Уговор о извођењу радова број: 02-20/22-11 са ПД „Златко Јовановић“ доо Пирот. Према члану 3. предрачунска вредност радова, према понуди извођача број: 291/11 од 29.06.2011. године износи 3.148 хиљада динара без ПДВ односно 3.715 хиљада динара са ПДВ. Према члану 8. Наручилац је у обавези да уведе извођача у посао предајом потребне документације. Датум увођења у посао констатује се заједничким уписивањем у грађевински дневник. Наручилац је у обавези да уредно потписује градилишну документацију и то: грађевински дневник свакодневно, а грађевинску књигу по свакој позицији рада и да у року од два дана од дана закључења Уговора, писмено обавести извођача о одређивању Надзорног органа свих потребних струка. Према члану 9. извођач је у обавези да о свом трошку уредно води градилишну документацију, грађевински дневник, грађевинску књигу са свим прилозима у два примерка.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 4.459 хиљада динара.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

Одлука о покретању отвореног поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану наручиоца, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама.

Позив за подношење понуда у другој фази рестриктивног поступка не садржи податке о критеријуму и елементима критеријума за избор најповољније понуде, времену и месту увида у конкурсну документацију и рок за доношење одлуке о избору најповољније понуде, што није у складу са чланом 73. Закона о јавним набавкама.

У Одлуци о избору најповољније понуде није наведено да је изабрана неприхватљива понуда, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 19. и чланом 78. став 2. и став 3. Закона о јавним набавкама.

Наручилац није понуђачима доставио Записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 77. Закона о јавним набавкама и чланом 8. став 3. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено „Службеном гласнику РС“ ради објављивања, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

По Уговору о извођењу радова - препокривање крова и фасадерски радови на објекту ОШ „Вук Караџић“ у Пироту, изведени су радови у износу од 4.459 хиљада динара, а то је више од уговорене вредности за 744 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

7. Јавна набавка број 55/25

Одлуком директора о покретању друге фазе рестриктивног поступка број: 56/25 од 23.06.2011. године покренут је поступак за јавну набавку број: 55/25 набавка радова,

извођење радова на источном конаку Светог Ђорђа у Темској. Истовремено је донета и Одлука о образовању комисије за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке је 7.000 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ. Средства потребна за ову намену предвиђена су финансијским планом, на конту 481931.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 17.10.2011. године закључен је Уговор о извођењу радова број: 02-20/44-11 са „Кимтим“ доо Пирот. Према члану 3. предрачунска вредност радова, према понуди извођача број: 47/11 од 01.07.2011. године износи 3.279 хиљада динара без ПДВ.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 1.753 хиљаде динара.

У току ревизије утврђено је да набавка није планирана у Плану јавних набавки Фонда за грађевинско земљиште, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Позив за подношење понуда у другој фази рестриктивног поступка не садржи податке о критеријуму и елементима критеријума за избор најповољније понуде, времену и месту увида у конкурсну документацију и рок за доношење одлуке о избору најповиљније понуде, што није у складу са чланом 73. Закона о јавним набавкама.

Наручилац није понуђачима доставио Записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 77. Закона о јавним набавкама и чланом 8. став 3. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено „Службеном гласнику РС“ ради објављивања, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

8. Јавна набавка број 55/27

Одлуком директора о покретању друге фазе рестриктивног поступка број: 02-56/27-11 од 15.06.2011. године покренут је поступак за јавну набавку број: 55/27 набавка радова, изградња трафо станице ТС 100/0,4кV „Котларница Сењак“. Истовремено је донета и Одлука о образовању комисије за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке је 9.450 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ. Средства потребна за ову намену предвиђена су финансијским планом, на конту 511292.

Дана 12.09.2011. године, директор је донео Одлуку о избору најповољније понуде којом је као најповољнијих понуђач изабран „Елпорт“ доо Пирот.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 07.09.2011. године закључен је Уговор о извођењу радова број: 02-20/37-11 са „Елпорт“ доо Пирот. Према члану 3. предрачунска вредност радова, према понуди извођача број: 36/11 од 05.09.2011. године износи 8.641 хиљаде динара без ПДВ.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 9.816 хиљада динара.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

Позив за подношење понуда у другој фази рестриктивног поступка не садржи податке о критеријуму и елементима критеријума за избор најповољније понуде, времену и месту увида у конкурсну документацију и рок за доношење одлуке о избору најповиљније понуде, што није у складу са чланом 73. Закона о јавним набавкама.

Записник о отварању понуда није потписан од стране једног члана комисије, што није у складу са чланом 7. и чланом 8. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

Наручилац није понуђачима доставио Записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 77. Закона о јавним набавкама и чланом 8. став 3. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

Одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима, у року од 3 дана, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о јавним набавкама.

Уговор је закључен пре доношења Одлуке о избору најповољније понуде што није у складу са чланом 82. став 1. и став 3.

Наручилац је закључио Уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, што није у складу са чланом 107. став 4. Закона о јавним набавкама.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено „Службеном гласнику РС“ ради објављивања, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се индиректном кориснику „Друштвеном фонду за грађевинско земљиште и одржавање стамбених зграда и станова у друштвеној својини општине Пирот“ да набавку добара, услуга и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

Индиректни корисник „Друштвени фонд за путеве општине Пирот“

„Друштвени фонд за путеве општине Пирот“ (у даљем тексту Фонд за путеве) има директора (исто лице које је директор у Фонду за грађевинско земљиште) и Управни одбор а нема запошљена лица. Јавне набавке за Фонд за путеве обавља лице које је запошљено у Фонду за грађевинско земљиште.

Управни одбор Фонда за путеве је дана 26.01.2011. године усвојио План јавних набавки за 2011. годину број: 02-38/1.

У 2011. години, Фонд за путеве је покренуо 4 јавне набавке и то све у рестриктивном поступку и 2 јавне набавке мале вредности.

Директор Фонда за путеве је дао писмено образложење да се Фонд одлучио за рестриктивни поступак с обзиром да поједине набавке није могуће унапред планирати са становишта обима и времена, као и да поједине радове (крпљење рупа, асфалтирање улица) може извести само ограничени број понуђача.

У поступку ревизије нисмо се могли уверити у неопходност спровођења рестриктивног поступка за све реализоване јавне набавке.

Директор Фонда за путеве донео је Одлуку о покретању прве фазе рестриктивног поступка и Решење о формирању комисије за оцену пријава дана 25.01.2010. године. Јавни позив за прикупљање пријава објављен је у „Службеном гласнику РС“ дана 05.02.2010. године. Директор је донео Одлуку о признавању квалификације без броја и без датума.

Одлуку о признавању квалификације (без броја и датума) наручилац није доставио свим подносиоцима пријава у року од три дана од дана њеног доношења, што није у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавним набавкама.

Ревидиране су 2 јавне набавке у рестриктивном поступку.

Утврђено је да 2 ревидиране јавне набавке нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама.

1. Јавна набавка број 15/2

Одлуком директора о покретању друге фазе рестриктивног поступка број: 02-15/2-1-11 од 11.07.2011. године покренут је поступак за јавну набавку број: 15/2 набавка радова, ревитализација коловоза локалних путева обликовану у 5 партија: партија I – ревитализација коловоза у селу Црноклиште, партија II - ревитализација коловоза на путу Враниште - Осмаково, партија III - ревитализација коловоза М12 - Станичење, партија IV - ревитализација коловоза на путу Сопот – Ореовица, партија V - ревитализација коловоза на путу Темска - Рагодеш. Истовремено је донета и Одлука о образовању комисије за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке је 36.000 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ (у Плану ЈН процењена вредност износи 15.000 хиљада динара). Средства потребна за ову намену предвиђена су финансијским планом, на конту 424411.

Ревидирана је III и V партија.

III и V партија – извођење радова на ревитализацији коловоза (М12 – Станичење и Темска - Рагодеш)

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 09.09.2011. године закључен је Уговор о извођењу радова број: 02-11/4-11 са „Продукт“ доо Печењевце. Према члану 3. предрачунска вредност радова, према понуди извођача број: 207/11 од 22.04.2011. године износи 10.498 хиљада динара без ПДВ.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 4.943 хиљаде динара.

Фонд за путеве је након закљученог Уговора број: 02-11/4-11 за партију III и V, увео у посао извођача „Продукт“ доо Печењевце, а да предходно није прибавио локацијску и грађевинску дозволу за партију III (М12- Станичење), за партију III и V (М12 – Станичење и Темска - Рагодеш) нема решење о стручном надзору и није вођен грађевински дневник за партију III и V(М12 – Станичење и Темска - Рагодеш).

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

У Одлуци о покретању јавне набавке процењена вредност јавне набавке је 36.000 хиљада динара а у Плану јавних набавки за 2011. годину процењена вредност износи 15.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 27. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Позив за подношење понуда у другој фази рестриктивног поступка не садржи податке о критеријуму и елементима критеријума за избор најповољније понуде, времену и месту увида у конкурсну документацију и рок за доношење одлуке о избору најповиљније понуде, што није у складу са чланом 73. Закона о јавним набавкама.

Наручилац није понуђачима доставио Записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 77. Закона о јавним набавкама и чланом 8. став 3. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

Одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима, у року од 3 дана, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о јавним набавкама

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци за партију III и V није достављено „Службеном гласнику РС“ ради објављивања, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

За партију III извођач радова почео је са радовима без локацијске дозволе и без грађевинске дозволе, што је супротно члану 110. Закона о планирању и изградњи.

Извођач радова није водио грађевински дневник за партију III и V а уведен је у посао, што је супротно члану 8. и члану 9. Уговора о извођењу радова и члану 152. став 7. тачка 5. Закона о планирању и изградњи.

Наручилац није обезбедио стручни надзор у току извођења радова за партију III и V, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи.

Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

2. Јавна набавка број 15/4

Одлуком директора о покретању друге фазе рестриктивног поступка број: 15/4-1 од 06.09.2011. године покренут је поступак за јавну набавку број: 15/4 набавка радова на асфалтирању, обликовану у 2 партије: партија I – радови на путу Петровац - Војнеговац, партија II - радови на путу Суково – Јалботина. Истовремено је донета и Одлука о образовању комисије за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке је 19.000 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ (у Плану ЈН нема за асфалтирање, има ревитализација-планирано 15.000 хиљаде динара). Средства потребна за ову намену предвиђена су финансијским планом, на конту 424411.

Дана 21.09.2011. године, директор је донео Одлуку о избору најповољније понуде за набавку радова на изградњи путева којом је као најповољнији понуђач за партију I, II, изабран Предузеће за путеве „Ниш“ ад Ниш.

Ревидирана је I и II партија.

I и II партија – извођење радова на ревитализацији пута Суково – Јалботина и Петровац - Војнеговац

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 05.10.2011. године закључен је Уговор о извођењу радова број: 02-11/6-11 са Предузећем за путеве „Ниш“ ад Ниш. Према члану 3. предрачунска вредност радова, према понуди извођача број: 150-270/т.п. од 12.09.2011. године износи 25.779 хиљада динара без ПДВ. Према члану 9. наручилац је у обавези да уведе извођача у посао предајом потребне документације. Датум увођења у посао констатује се заједничким уписивањем у грађевински дневник. Наручилац је у обавези да уредно потписује градилишну документацију и то: грађевински дневник свакодневно, а грађевинску књигу по свакој позицији рада и да у року од два дана од дана закључења Уговора, писмено обавести извођача о одређивању Надзорног органа свих потребних струка. Према члану 10. извођач је у обавези да о свом трошку уредно води градилишну документацију, грађевински дневник, грађевинску књигу са свим прилозима у два примерка.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 24.085 хиљада динара.

Фонд за путеве је након закљученог Уговора број: 02-11/6-11 за партију I и II, увео у посао извођача „Предузеће за путеве „Ниш“ ад Ниш, који није водио грађевински дневник.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

У Одлуци о покретању јавне набавке процењена вредност јавне набавке је 19.000 хиљада динара а у Плану јавних набавки за 2011.годину процењена вредност износи 15.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 27. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему

Позив за подношење понуда у другој фази рестриктивног поступка не садржи податке о критеријуму и елементима критеријума за избор најповољније понуде,

времену и месту увида у конкурсну документацију и рок за доношење одлуке о избору најповољније понуде, што није у складу са чланом 73. Закона о јавним набавкама.

Наручилац није понуђачима доставио Записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 77. Закона о јавним набавкама и чланом 8. став 3. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

Одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима, у року од 3 дана, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о јавним набавкама

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци за партију I и II није достављено „Службеном гласнику РС“ ради објављивања, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

У Одлуци о избору најповољније понуде за партију I и II није наведено да је изабрана неприхватљива понуда, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 19. и чланом 78. став 2. и став 3. Закона о јавним набавкама.

Извођач радова није водио грађевински дневник за партију I и II а уведен је у посао, што је супротно члану 9. и члану 10. Уговора о извођењу радова и члану 152. став 7. тачка 5. Закона о планирању и изградњи.

Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Фонд за путеве је покренуо и спровео јавну набавку број 15/2 - набавка радова, ревитализација коловоза локалних путева обликовану у 5 партија и јавну набавку број: 15/4 - набавка радова на асфалтирању, обликовану у 2 партије где је:

(у хиљадама динара без ПДВ)

Број ЈН	Процењена вредност у Одлуци о покретању ЈН	Укупно процењена вредност за ревитализацију путева у Плану ЈН за 2011. годину, конто 483 (уместо 511)	Укупно предвиђена вредност за реконструкцију путева у Програму изградње и одржавања путева за 2011. годину, конто 511	Уговорена вредност
15/2	36.000	15.000	25.000	10.498
15/4	19.000	15.000	25.000	25.779
		15.000	25.000	36.277

Фонд за путеве је покренуо и спровео јавну набавку број: 15/2 и јавну набавку број: 15/4 за које укупно процењена вредност у Плану Јавних набавки за 2011. годину износи 15.000 хиљада динара, у Програму изградње и одржавања локалних и некатегорисаних путева за 2011. годину укупно предвиђена вредност за те јавне набавке износи 25.000 хиљада динара а закључио је уговоре у укупном износу од 36.277 хиљада динара.

Наручилац је преузео обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног у Програму изградње и одржавања локалних и некатегорисаних путева за јавну набавку број: 15/2 и јавну набавку број: 15/4 и закључио уговоре у укупном износу од 36.277 хиљада динара, што је више од предвиђене вредности за 11.277 хиљада динара, што је у супротности са чланом 27. Закона о јавним набавкама, чланом 54. и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се индиректном кориснику „Друштвеном фонду за путеве општине Пирот“ да набавку добара, услуга и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

Индиректни корисник ПУ „Чика Јова Змај“

Правилником о организацији и систематизацији послова ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот број: 02-1858/4 од 10.12.2010. године, опису послова постојећег радног места референт сарадник - финансијско рачуноводствени радник додати су послови које обавља службеник за јавне набавке предвиђени Правилником о поступку издавања сертификата за службеника за јавне набавке. У Правилнику о организацији и систематизацији послова ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот не стоји као услов, поседовање сертификата за службеника за јавне набавке.

Запослени на радном месту референт сарадник - финансијско рачуноводствени радник стекао је сертификат за службеника за јавне набавке дана 27.12.2011. године.

Управни одбор ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот је дана 21.12.2010. године, донео План јавних набавки за 2011. годину број: 02-1931/6.

У 2011. години, ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот је покренула 1 јавну набавку у отвореном поступку обликовану у 20 партија.

Ревидирана је 1 јавна набавка у отвореном поступку и то: јавна набавка добара – храна, намирнице, партија 1 – свеже пилеће месо, партија 2 – свеже јунеће и свињско месо и партија 3 – сухомеснати производи.

1. Јавна набавка добара – храна, намирнице, у отвореном поступку, број 02-10/11

Ревидирана је јавна набавке добара – храна, намирнице, партија 1 – свеже пилеће месо, партија 2 – свеже јунеће и свињско месо и партија 3 – сухомеснати производи.

Одлуком број: 03-1722/1 од 18.11.2010. године и Решењем број: 03-1723/1 од 18.11.2010. године покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку добара – храна, намирнице, обликовану у 20 партија. Процењена вредност набавке је 6.511 хиљада динара. Средства за ову набавку предвиђена су у финансијском плану, konto 426823.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 17.01.2011. године закључен је Уговор број: 03-39/1 са „Нишпродукт“ доо Ниш. Према члану 1. предмет Уговора је купопродаја намирница – прехранбених производа. Чланом 2. је регулисано да се продавац обавезује да купцу испоручи добра по партијама и то: партија 1 – свеже пилеће месо, партија 2 – свеже јунеће и свињско месо и партија 3 – сухомеснати производи. Цена целокупне набавке добара износи 1.705 хиљада динара без ПДВ, односно 1.885 хиљада динара са ПДВ.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 1.607 хиљада динара.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци је достављено ради објављивања „Службеном гласнику РС“ у року од 28 дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4, чланом 74. Закона о јавним набавкама и чланом 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности..

Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се индиректном кориснику ПУ „Чика Јова Змај“ да набавку добара, услуга и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

4.2.1. Биланс прихода и расхода

У Билансу прихода и расхода за 2011. годину, општина Пирот је исказала укупне приходе и примања у износу од 1.194.817 хиљада динара и укупне расходе и издатке у износу од 1.286.633 хиљаде динара.

4.2.2. Приходи и примања

Остварени текући приходи и примања исказани су у износу од 1.194.817 хиљада динара, од чега текући приходи износе 1.190.136 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине износе 4.681 хиљаде динара.

Текуће приходе у износу од 1.190.136 хиљада динара чине:

	(у хиљадама динара)
Порез на доходак добит и капиталне добитке	534.952
Порез на имовину.....	100.656
Порез на добра и услуге	28.023
Други порези	24.845
Донације од међународних организација	67.903
Трансфери од других нивоа власти.....	282.683
Приходи од имовине.....	46.016
Приходи од продаје добара и услуга	80.180
Новчане казне и одузета имовинска корист.....	5.313
Добровољни трансфери од физичких и правних лица.....	9.156
Мешовити и неодређени приходи	5.174
Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4.285
Меморандумске ставке за рефундацију расхода из предходне године.....	950

Примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 4.681 хиљаде динара чине:

	(у хиљадама динара)
1. Примања од продаје непокретности	108
2. Примања од продаје покретне имовине.....	61
3. Примања од продаје робе за даљу продају.....	1.309
4. Примања од продаје земљишта.....	3.203

4.2.3. Расходи и издаци

У Билансу прихода и расхода за 2011. годину, општина Пирот је исказала укупне расходе и издатке у износу од 1.286.633 хиљаде динара који се састоје од:

	(у хиљадама динара)
- Текућих расхода.....	931.153
- Издатака за нефинансијску имовину	355.480

4.2.4. Резултат пословања

Општина Пирот је остварила буџетски дефицит у износу од 91.816 хиљада динара, који је настао као разлика између укупно остварених текућих прихода и примања по основу продаје нефинансијске имовине у износу од 1.194.817 хиљада динара и укупно извршених расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине у износу од 1.286.633 хиљаде динара.

Овако утврђени дефицит коригован је за:

а) увећан за:

- део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 153.168 хиљада динара,
- део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 428 хиљада динара,
- износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 535 хиљада динара.

б) умањен за:

- утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске у износу од 355 хиљада динара.

После извршених корекција исказан је суфицит у износу од 61.960 хиљада динара који се распоређује на:

- део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу од 61.169 хиљаде динара,
- нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 791 хиљаде динара.

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 31.12.2011. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2011. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2010. године.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја буџета општине Пирота за 2010. 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 рачуноводству⁴⁷, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁴⁸, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁴⁹ као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници.

Начелник општинске управе донео је Правилник о попису имовине и обавеза број: 110/6-2010 од 10.11.2010. године, којим је у члану 8. прописано да је за организацију и правилност пописа одговоран Начелник Општинске управе или лице које он овласти. У поступку ревизије утврђено је да Начелник управе није овластио друго лице за организацију и правилност пописа.

Општина Пирот је на основу Одлуке о образовању комисије за попис број: 031/225-11 од 12.12.2011. године, које је донео Начелник општинске управе образовала комисије и то:

а) Централну комисију, која контролише извештаје о извршеном попису појединих пописних комисија, обједињује и саставља извештај о извршеном попису са предлогом мера,

б) Комисију за попис нематеријалних улагања, непокретности, постројења и опреме,

ц) Комисију за попис залиха роба, резервних делова, алата и ситног инвентара,

д) Комисију за попис обавеза, потраживања, новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената.

Начелник општинске управе општине Пирот донео Упутство за рад централне комисије за попис (упутство не садржи датум, ни заводни број), после чега су Комисије донеле План рада у складу са чланом 8. Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

После извршеног пописа, Комисија је саставила Извештај о попису Општинске управе општине Пирот за 2011. годину, који садржи само кратак опис основних средстава (без количине), благајне, обавезе и потраживања и залиха, са приложеним закључним листом из књиговодства и захтевом за отпис ситног инвентара и опреме са наведеним инвентаром за отпис, иако комисија није извршила попис ситног инвентара. У захтеву за отпис нису дате примедбе, нити објашњења зашто се тражи отпис ситног инвентара, већ само списак радника који су задужени за ситан инвентар са изјавом запосленог да се наведени инвентар налази код запосленог.

Начелник Општинске управе донео је Решење о резултатима пописа нематеријалних улагања, некретнина, постојења и опреме и ситног инвентара на дан 31.12.2011. године, број: 031/70/2012 (без датума) са захтевима за отпис, којим је усвојен Извештај о извршеном попису и наложено је искњижавање ситног инвентара и нематеријалних улагања, постројења и опреме из књиговодствене евиденције на терет некретнина, постројења и опреме и ситног инвентара.

За отпис дата су два Захтева, први захтев је за отпис расходања ситног инвентара у износу од 45 хиљада динара, а други захтев је за отпис нематеријалних улагања, постројења и опреме (са наведеним описом и количином али без вредности). Собзиром да захтеви за отпис не садрже све потребне податке (вредност), нисмо могли да утврдимо

⁴⁷„Службени гласник РС“ број 125/03 и 12/06

⁴⁸„Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996

⁴⁹„Службени гласник Републике Србије“, број 106/2006

правилност извршеног отписа. **У поступку ревизије утврдили смо да поменути отпис није искњижен до дана вршења ревизије.**

У Извештају о попису наведена је зграда општинске управе, две пословне зграде које се налазе на различитим локацијама, стари Дом ЈНА који користи индиректни корисник Историјски архив, стамбена зграда у селу Извор која је дата на коришћење социјалним случајевима општине Пирот, пословни простор у Дому културе, управна зграда ГП Прогрес, караула од два објекта у селу Дојкинци, комплекс стадиона Пирот и Дечји вртић дат вртићу на коришћење и да Општинска управа располаже са 13 возила, иако комисија није извршила попис наведених непокретности и наведене опреме.

Извештај о попису Општинске управе општине Пирот за 2011. годину, не садржи прописане елементе и то: стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања стања, начин књижења као и примедбе и предлоге комисије за попис (пребијање мањкова и вишкова, начин накнађивања мањкова и приходовање вишкова и друго) као и начин књижења.

У поступку ревизије утврдили смо да Извештај о попису не садржи прописане елементе, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

1. Попис нематеријалних улагања, непокретности, постројења и опреме

Увидом у попис нематеријалних улагања, непокретности, постројења и опреме утврдили смо да Комисија за попис није сачинила пописне листе већ је Комисији из књиговодства дат кумулативни преглед по контима (аналитика основних средстава) за период 01.01.2011 - 31.12.2011. године, који су чланови пописне комисије потписали, као да се ради о пописним листама.

Увидом у пословне књиге општине Пирот, утврђено је да су евидентиране стамбене пословне и остале зграде и објекте укупне површине 2.953,33 м², а да у Катастру непокретности није укњижено 571,33м². Општина Пирот је у 2011. години предала захтеве на укњижење Катастру непокретности.

У поступку ревизије утврђено је да:

- није извршен попис у укупном износу од 209.338 хиљада динара и то: зграда и грађевинских објеката у износу од 170.556 хиљада динара, опреме у износу од 38.782 хиљаде динара, земљишта у износу од 33.295 хиљада динара, нефинансијске имовине у припреми у износу од 77.947 хиљада динара, нематеријалне имовине у износу од 2.581 хиљаде динара,

- нису сачињене пописне листе нематеријалних улагања, непокретности, постројења и опреме, што је у супротности са чланом 8. и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, чланом 3. и чланом 9. Правилника о попису имовине и обавеза,

- није извршено усклађивање књиговодственог стање са стварним стањем што није у складу са чланом 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 7. Правилника о попису имовине и обавеза,

- су у пословним књигама општине Пирот евидентиране су стамбене пословне и остале зграде и објекти укупне површине 2.953,33 м², а у Катастру непокретности укњижене су поменути објекти у износу од 2.382 м². Разлика између евиденције у пословним књигама општине Пирот и евиденције у Катастру је 571,33м².

2. Попис обавеза, потраживања, новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената

Комисија за попис обавеза, потраживања, новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената извршила је попис потраживања у износу од 1.707 хиљада динара и обавеза у износу од 126.763 хиљаде динара.

Комисија за попис обавезе и потраживања, новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената није извршила попис:

- потраживања по основу продаје..... 1.707 хиљада динара
- обавезе по основу отплате домаћих камата..... 27.897 хиљада динара
- хартије од вредности.....16.305 хиљада динара
- Укупно:.....45.909 хиљада динара

Општина Пирот није вршила усаглашавање обавеза са добављачима у 2011. години. Одељење за привреду и финансије примило је десет ИОС-а.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацију, које је по нашем налогу, послало Одељење за привреду и финансије. Од укупно четрдестшест послатих захтева за конфирмацију стања достављено нам је 29 конфирмација.

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

р.б.	добављач	Износ код добављача	Износ код општине Пирот	разлика
1.	ЈКП „Паркинг сервис“	34	-	34
2.	„Делта аутомото“	39	-	39
3.	Макса Турс	132	130	2
4.	Ауто кућа Француз	17	-	17
5.	ГП „Златко Јовановић“	1.209	-	1.209
6.	АД „Путеви Ужице“	11.206	-	11.206
7.	„Мармил“ ДОО	576	562	14
8.	„Еко Србија“ АД	1	-	1
9.	РТВ „П канал“	-	92	+92
Укупно:		13.214	784	12.614

У поступку ревизије утврђено је да општина Пирот није вршила усаглашавање својих обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 12.614 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 35. Правилника о организацији буџетског рачуноводства.

Препоручујемо одговорним лицима задуженим за организовање и спровођење пописа имовине и обавеза да се:

- обезбеди да попис буде свеобухватан,
- попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, да попис врше на пописним листама које садрже податке неопходне за вршење пописа у складу са важећим

прописима и да се исте исправно попуњавају, да извештаји пописних комисија садрже прописане елементе,

- постојеће евиденције о имовини (пре пописа), усагласе са стварним стањем имовине,

- попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врше према стању у пословним књигама, под условом да постоји веродостојна исправа да је претходно извршено њихово усаглашавање са дужницима и повериоцима,

- да се целокупна имовина и обавезе идентификују, евидентирају и искажу у циљу њихове потпуности и реалног исказивања имовине и обавеза у финансијским извештајима.

Индијектни корисници

Друштвени фонд за грађевинско земљиште и одржавање стамбених зграда и станова у друштвеној својини општине Пирот и Друштвени фонд за путеве

Друштвеном Фонду за грађевинско земљиште и одржавање стамбених зграда и станова у друштвеној својини општине Пирот (у даљем тексту - Фонд за грађевинско земљиште) поверено је уређивање грађевинског земљишта, да се стара о коришћењу грађевинског земљишта, да усмерава средства за одржавање и унапређивање објеката, да проверава извршавање послова на уређењу грађевинског земљишта и преузима сва права и обавезе за стамбено комуналну област и путеве општине Пирот.

Друштвени Фонд за путеве врши техничку и финансијску контролу заштите и развоја путева, утврђује обим и цене радова на одржавању путева, води евиденцију о јавним путевима, техничким подацима и катастрима за путеве. Фонд за Путеве нема запослена лица већ запослени у Фонду за грађевинско земљиште обављају послове и у Фонду за путеве, па на основу тога извршен је попис на основу једног Решења директора са истом пописном комисијом, мада се ради о два правна лица (индијектна корисника).

Управни одбор Фонда за грађевинско земљиште донео је Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 02-83/21-11 од 16.11.2011. године.

Директор Фонда за грађевинско земљиште је Решењем број: 03-95/1-11 од 01.12.2011. године формирао Комисије за попис и то:

- Комисију за попис основних средстава, инвентара, хартија од вредности и остале активе, потраживања и обавеза,
- Комисију за попис путева и објеката на путевима,
- Комисију за попис улица и објеката на улицама,
- Комисију за попис станова, зграда и пословног простора.

Директор је након формирања комисија донео Упутство о раду комисија. Комисије су сачиниле Планове рада у коме су назначиле период вршења пописа и период завршетка пописа.

Увидом у пописне листе Фонда за грађевинско земљиште утврдили смо да су комисије извршиле вредносни попис, без натуралног стања (евиденције о количинама) што је у супротности са чланом 8. и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Пописне листе су уредно потписане од стране чланова пописних комисија.

Пописна листа грађевинских објеката садржи попис пословне зграде чија је књиговодствена вредност 1.164.707 хиљада динара код Фонда за грађевинско земљиште и 176.654 хиљаде динара код Фонда за путеве.

На основу евиденције Републичког Геодетског Завода, Службе за непокретност укупна површина улица износи 79ha 41a 98m² а код Друштвеног фонда за грађевинско земљиште евидентиране су улице у површини од 50ha 10a 41m² а површина од 29ha 31a 57m² није евидентирана.

Комисија је 09.01.2012. године сачинила Извештај о извршеном попису путева и објекта на путевима, опреме у просторијама Фонда за грађевинско земљиште, пословни простор, осталих објеката, станова и јавне расвете и радова на електрификацији Старе Планине, са стањем на дан 31.12.2011. године. Комисија Фонда за грађевинско земљиште није утврдила предлог за отпис основних средстава и ситног инвентара. На основу члана 16. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Фонда, комисија је требала да састави Елаборат о попису који садржи: податке о свим материјалним вредностима обухваћеним пописом; предлог за ликвидацију разлика утврђених пописом, заснованим на предлозима комисије за попис који се исказује по врстама и узроцима настанка; закључак у вези са извршеним пописом. Наведени Елаборат је на основу члана 17. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем требао бити усвојен од стране Управног одбора, док је у овом случају Директор донео Одлуку да се усваја попис без допуна и корекција.

Наведени Извештаји о попису садрже само опис основних средстава (без количине), благајне, обавезе и потраживања и залиха, са приложеном пописном листом.

У поступку ревизије утврдили смо да Фонд за грађевинско земљиште нема власничке листове а извршио је попис следећих станова: станови број 16, 21, 24, 26 и 28 у објекту SVII на Сењаку у Пироту укупне површине 254,82 м² у укупној вредности од 9.885 хиљада динара и стан број 5а у Косовској број 15 у Београду у површини од 135м² у вредности од 20.801 хиљаде динара.

У поступку ревизије Фонда за грађевинско земљиште утврђено је да:

- пописне листе садрже само књиговодствену вредност некретнине и опреме, а не садрже природно стање, што није у складу са чланом 8. и 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Фонда,

- Извештај о попису за 2011. годину, не садржи прописане елементе и то: стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања стања, начин књижења као и примедбе и предлоге комисије за попис (пребијање мањкова и вишкова, начин накнађивања мањкова и приходавање вишкова и друго) као и начин књижења, што је у супротности са чланом 13. Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

- комисија није сачинила Извештај о попису (Елаборат) онако како је то прописано чланом 16. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

- Управни одбор није донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису (Елаборат) у складу са чланом 17. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

- није укњижила станове које је евидентирала у пословним књигама,
- није евидентирао у својим пословним књигама улице укупне површине 29ha 31a 57m²,
- није вршен попис обавеза у износу од 1.617 хиљада динара и то: обавезе за нето плате и додатке у износу од 971 хиљаде динара, обавезе по основу пореза на плате у износу од 150 хиљаде динара, обавезе за допринос ПИО у износу од 152 хиљаде динара, обавезе за допринос за здравство у износу од 85 хиљада динара, обавезе за допринос незапослености у износу од 11 хиљада динара, обавезе за допринос ПИО на терет послодавца у износу од 152 хиљаде динара, обавезе за допринос за здравство на терет послодавца у износу од 85 хиљада динара, обавезе за допринос незапослености на терет послодавца у износу од 11 хиљада динара.

У поступку ревизије Фонда за путеве утврђено је да:

Управни одбор Фонда за путеве није донео општи акт о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Директор Фонда за путеве није донео Решење (одлуку) о формирању комисије за попис. Попис је извршила Комисија за попис путева и објеката на путевима Фонда за грађевинско земљиште, иако за то није била овлашћена.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за грађевинско земљиште и Фонда за путеве да поступак пописа врше у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, за непокретну имовину (станове) обезбеде власничке листове, да се целокупна имовина и обавезе идентификују, евидентирају и искажу у циљу њихове потпуности и реалног исказивања имовине и обавеза у финансијском извештају.

Попис – Јавно урбанистичко предузеће „Пирот“

Директор Јавног урбанистичког предузећа „Пирот“ (у даљем тексту ЈУП „Пирот“) донео је Одлуку о попису и образовању комисије за попис број: 293/2011. дана 30.12.2010. године о формирању комисије за попис стварног стања имовине, обавеза и потраживања и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Директор је након формирања комисија донео Упутство о раду комисија. Комисија је сачинила План рада у коме су назначиле период вршења пописа и период завршетка пописа.

Пописне листе су уредно потписане од стране чланова пописних комисија и садрже натуралну и вредносно стање по попису.

Извештај о попису не садржи елементе прописане чланом 13. Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Комисија за попис није пописала дугорочне хартије од вредности у износу од 234 хиљаде динара за које нема доказ о поседовању.

У поступку ревизије утврђено је да ЈУП „Пирот“:

- није донео општи акт којим ће уредити организацију рачуноводственог система и пописа, што није у складу са чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- није извршио попис у укупном износу од 299 хиљада динара и то: хартија од вредности, изузев акција у износу од 234 хиљаде динара, учешће капитала у осталим

домаћим финансијским институцијама у износу од 11 хиљада динара, остала потраживања од запослених у износу од 54 хиљаде динара,

- нема доказ о поседовању дугорочних хартија од вредности у износу од 234 хиљаде динара,

- нема помоћне књиге основних средстава, што је у супротности са чланом 11. и чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- није усагласио стварно стање по књигама са стварним стањем по попису, што је у супротности са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

- Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

- није усвојио Извештај о извршеном попису што је у супротности са чланом 14. Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

- у току 2011. године није вршио усаглашавање својих обавеза путем ИОС-а.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног урбанистичког предузећа „Пирот“ да:

- донесе општи акт којим ће уредити организацију рачуноводственог система и пописа и да води помоћне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству,

- поступак пописа спроведе према одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, да се целокупна имовина и обавезе идентификују, евидентирају и искажу у циљу њихове потпуности и реалног исказивања имовине и обавеза у финансијским извештајима,

4.3.2 Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања општине Пирот за 2011. годину, износи 2.120.825 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине у износу од 1.863.376 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 257.449 хиљада динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 1.861.791 хиљаде динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 1.585 хиљада динара.

Нефинансијска имовина општине Пирот састоји се од:

(у хиљадама динара)

Група конта	Опис	Текућа година
011	некретнине и опрема	1.595.074
013	драгоцености	1.144
014	природна имовина	35.272
015	нефинансијска имовина у припреми и аванси	227.717
016	нематеријалана имовина	2.584
021	залихе	1.060
022	залихе ситног инвентара и потрошног материјала	525
	Укупно:	1.863.376

Нефинансијска имовина у сталним средствима у 2011. години повећана за 201.094 хиљаде динара.

Некретнине и опрему чине: зграде и грађевински објекти исказани у нето вредности од 1.527.691 хиљаде динара, опрема у износу од 57.924 хиљаде динара и остале некретнине и опрема у износу од 9.459 хиљада динара.

У Билансу стања на дан 31.12.2010.године, у колони 4 (износ из предходне године - почетно стање) исказан је износ од 1.494.474 хиљаде динара, који се не слаже са аналитичким картицама индиректног корисника Фонда за путеве у износу од 20.737 хиљада динара. Извршена је корекција у Билансу стања за 2010. годину, пре консолидације због погрешно исказаног стања код индиректног корисника Фонда за путеве у истом износу.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја буџета општине Пирота за 2010. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

Друштвени Фонд за грађевинско земљиште и Друштвени Фонд за путеве не воде помоћне књиге основних средстава.

У поступку ревизије утврђено је да Друштвени Фонд за грађевинско земљиште и Друштвени Фонд за путеве не воде помоћне књиге основних средстава, што није у складу са чланом 10. и чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се Друштвеном Фонду за грађевинско земљиште и Друштвеном Фонду за путеве да воде помоћне књиге основних средстава у складу Уредбом о буџетском рачуноводству.

Општинска управа Пирот поседује 13 возила у укупној вредности од 23.218 хиљада динара. У току 2011. године набављено је једно ново возило Фиат Пунто замена старо за ново, у износу од 932 хиљаде динара. Амортизација је обрачуната по стопи од 15,5%.

Вредност земљишта увећана је у 2011. години за износ од 33.190 хиљада динара. Увећање је настало услед експропријације земљишта код општинске управе Пирот у износу од 33.119 хиљада динара као и 71 хиљада динара код индиректног корисника Музеј понишавља Пирот. Земљиште је набављено за: изградњу улица, изградњу депоније, индустриског парка и ради изградње топловода.

Увидом у презентованим листама Републичког Геодетског Завода, Службе за непокретност, општина Пирот је носилац права на земљиште (остало земљиште, шумско земљиште, пољопривредно земљиште, грађевинско земљиште изван грађевинског подручја, јавно грађевинско земљиште и остало грађевинско земљиште у државној својини) укупне површине од 121.760.837м², од чега је у пословним књигама Општине евидентирана површина од 17.828,35м², а површина од 121.743.008,65м² није евидентирана у пословним књигама.

На основу евиденције Републичког Геодетског Завода, Службе за непокретност укупна површина некатегорисаних путева у поступку ревизије није могла да се утврди као и њихова вредност.

У поступку ревизије утврђено је да:

- општина Пирот у својим пословним књигама није евидентирала земљиште (остало земљиште, шумско земљиште, пољопривредно земљиште, грађевинско земљиште изван грађевинског подручја, јавно грађевинско земљиште и остало грађевинско земљиште у државној својини) у укупној површини од 121.743.008,65м², чија вредност у поступку ревизије није могла да се утврди,

- укупна површина некатегорисаних путева у поступку ревизије није могла да се утврди као и њихова вредност.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот да у својим пословним књигама идентификују и евидентирају земљиште, улице и некатегорисане путеве, како би реално исказали вредност нефинансијске имовине и капитала.

Нефинансијска имовина у припреми увећана је за износ од 132.209 хиљада динара. Износ од 96.186 хиљада динара односи се на Фонд за грађевинско земљиште, износ од 35.523 хиљада динара на Општинску управу и износ од 500 хиљада динара на остале индиректне кориснике.

Нематеријална имовина исказана је у износу од 2.584 хиљаде динара. У 2011. години увећана је за износ од 1.989 хиљада динара, због евидентирања израде простоног плана општине Пирот.

Нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 1.585 хиљада динара. У 2011. години увећана је за износ од 318 хиљада динара и цео износ односи се на индиректне кориснике ПУ „Чика Јова Змај“, Дом културе, Туристичка организација и Спортски центар.

На конту залихе евидентирани су залихе производње (конто 021200) у износу од 211 хиљада динара и односи се на индиректног корисника ПУ „Чика Јова Змај“ који је на овом конту књижио материјал за припрему хране. На конту роба за даљу продају (конто 021300) евидентиран је износ од 849 хиљаде динара и односи се на индиректне кориснике и то на: Туристичку организацију у износу од 334 хиљаде динара, Дом културе у износу од 235 хиљаде динара и Спортски центар у износу од 280 хиљада динара.

Конто залихе ситног инвентара и потрошног материјала чини конто залихе потрошног материјала (конто 022200) у износу од 525 хиљада динара и у целости се односи на индиректног корисника ПУ „Чика Јова Змај“.

Финансијска имовина

Укупна финансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31.12.2011. године износи 257.449 хиљада динара и чине је:

(у хиљадама динара)

Група конта	Опис	текућа година
110	Дугорочна финансијска имовина	21.098
120	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	93.919
130	Активна временска разграничења	142.432
	Укупно:	257.449

Дугорочна финансијска имовина исказана је у износу од 21.098 хиљада динара и чине је: дугорочне хартије од вредности из ранијих година у износу од 234 хиљаде динара које се односе на индиректне кориснике; кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима из ранијих година у износу од 830 хиљаде динара који се односе на индиректне кориснике и домаће акције и остали капитал у износу од 20.034 хиљаде динара.

У 2011. години, домаће акције и остали капитал увећане су у износу од 355 хиљада динара и то: по основу оснивачког улога код ЈП „Дирекције за изградњу“ у износу од 255 хиљада динара и по основу оснивачког улога код Општинске стамбене агенције у износу од 100 хиљада динара.

На конту 111900 - учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима, општина Пирот је евидентирала купљене акције од Акционарског Друштва за управљање „Слободном зоном“ Пирот у износу од 16.305 хиљада динара, уместо на конту 121900 – хартије од вредности (акције су укњижене на основу обавештења који добијају од Слободне зоне Пирот ад).

У поступку ревизије утврђено је да су више исказане домаће акције и капитал (конто 111900) у износу од 16.305 хиљада динара а да су мање исказане хартије од вредности (конто 121900) за исти износ.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот да књижење врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије утврђено је да је у Билансу стања финансијска имовина мање исказана за вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач општина Пирот, а који немају статус индиректних корисника буџетских средстава. Увидом у годишње финансијске извештаје јавних предузећа на дан 31.12.2011. године (Биланс стања, АОП 102 – основни капитал), утврдили смо вредност капитала јавних предузећа у укупном износу од 293.494 хиљаде динара:

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив предузећа	Износ
1	ЈКП „Градска топлана Пирот“	20.650
2	ЈП „Комуналац Пирот“	29.722
3	ЈП „Паркинг сервис Пирот“	2.960
4	ЈП „Водовод и канализација“	228.441
5	ЈП „Радио Пирот“	11.721
Укупно		293.494

Општина Пирот, у својим пословним књигама није евидентирала податке о учешћу у капиталу јавних предузећа чији је оснивач у износу од 293.494 хиљаде динара.

У поступку ревизије, утврђено је да у пословним књигама општине Пирот није евидентирано учешће у капиталу јавних предузећа чији је оснивач општина Пирот, па је вредност финансијске имовине и капитала мање исказана у износу од 293.494 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот да евидентирају у својим пословним књигама вредност капитала унетог у јавна предузећа.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (конто 120000) исказани су у укупном износу од 93.919 хиљада динара и чине их: новчана средства, племенити метали и хартије од вредности у износу од 66.338 хиљада динара, краткорочна потраживања у износу од 27.252 хиљаде динара и краткорочни пласмани у износу од 329 хиљада динара.

Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности (конто 121000) у износу од 66.338 хиљада динара чине: жиро и текући рачуни у износу од 29.683 хиљаде динара, издвојена новчана средства и акредитиви у износу од 1.123 хиљаде динара, благајна у износу од 138 хиљада динара и девизни рачун у износу од 35.394 хиљаде динара.

На конту издвојена новчана средства и акредитиви (конто 121200) у износу од 1.123 хиљаде динара евидентирана су средства са подрачуна за реализацију следећих пројеката: Пројекат Пиргос у износу од 432 хиљаде динара; Пројекат развој Географско информациони систем у износу од 36 хиљада динара; Пројекат Центар за младе запошљавање и предузетништво - ЗИП у износу од 6 хиљада динара; подрачун средства од продатих станова у износу од 394 хиљада динара и оснивачки улог Дирекције за изградњу у износу од 255 хиљаде динара.

Благајна (конто 121300) је исказана у износу од 138 хиљада динара и односи се на индиректне кориснике и то: износ од 24 хиљаде динара код Јавног урбанистичког предузеће Пирот и износ од 114 хиљада динара код месних заједница.

На конту девизни рачун (конто 121400) отвореног код Народне банке Србије евидентирани су девизне уплате у износу од 35.394 хиљаде динара за пројекте и то за: пројекат ЗИП центар за младе у износу од 13.514 хиљаде динара односно 129.147,61 еура; пројекат ГИС у износу од 17.988 хиљаде динара односно 171.389,51 еура; Пројекат са Монтаном игралиште Танаско Рајић у износу од 2.939 хиљада динара односно 28.082,67 еура и пројекат „Будућност је у нашим рукама“ у износу од 953 хиљаде динара односно 9.109,50 еура.

Краткорочна потраживања (конто 122000) чине потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 27.252 хиљаде динара, од чега се износ од 1.707 хиљада динара односи на директне кориснике, а износ од 25.545 хиљада динара на индиректне кориснике и то:

- потраживања по основу аконтације за службени пут у земљи у износу од 11 хиљада динара, (извршен је повраћај 20.01.2012. године и 26.01.2012. године)
- потраживања по основу аконтације за службени пут у иностранство у износу од 112 хиљада динара (у 2012. години извршен је повраћај у целисти),
- потраживања по основу бензинских бонова у износу од 51 хиљаде динара (у 2012. години оправдано је 5 хиљада динара док је износ од 46 хиљада динара остао неоправдан),
- потраживања за откупљене станове у износу од 1.052 хиљаде динара, (на основу потраживање из ранијих година),
- остала потраживања од државних органа и организација у износу од 2 хиљаде динара односи се на средства која индиректни корисници враћају на рачун буџета општине Пирот као неискоришћена на крају године,

Краткорочне пласмане (конто 123200) чине дати аванси, депозити и кауције у износу од 329 хиљада динара и односи се на индиректне кориснике и то: Јавно урбанистичко предузеће у износу од 1 хиљаду динара и ПУ „Јован Јовановић Змај“ у износу од 267 хиљаде динара и остали краткорочни пласмани у износу од 61 хиљаде динара евидентирано је код Дома културе.

Активна временска разграничења (конто 131000) износе 142.432 хиљаде динара и чине их: разграничени расходи до једне године у износу од 7 хиљада динара, обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 47.919 хиљада динара и остала активна временска разграничења у износу од 94.506 хиљада динара.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 2.120.825 хиљада динара и састоји се од обавеза у износу од 170.075 хиљада динара и капитала и утврђивања резултата пословања у износу од 1.950.750 хиљада динара.

Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 170.075 хиљада динара и чине их:

- дугорочне обавезе у износу од 94.038 хиљада динара,
- обавезе по основу расхода за запослене у износу од 44 хиљаде динара,
- обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 28.279 хиљада динара,
- обавезе из пословања у износу од 20.469 хиљада динара,
- пасивна временска разграничења у износу од 27.245 хиљада динара.

Дугорочне обавезе евидентиране су по основу обавезе дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 94.038 хиљада динара код директног корисника по основу амортизационог плана кредита за затворени базен, на основу Уговора о комисиону број: П 031/169-10 од 14.12.2010. године који је склопљен између општине Пирот, Министарства животне средине и просторног планирања и Фонда за развој Републике Србије, за Пројекат – Изградња затвореног градског базена у Пироту. Обавеза по овом Уговору евидентирана је у износу 94.038 хиљада динара, уместо у износу од 227.908 хиљада динара.

У Билансу стања није евидентирана дугорочна обавеза у износу од 227.908 хиљада динара, по основу Уговора о комисиону број: П 031/169-10 од 14.12.2010. године, између општине Пирот, Министарства животне средине и просторног планирања са седиштем у Београду и Фонда за развој Републике Србије са седиштем у Београду. Овај Уговор се закључује у складу са чланом 5. Уредбе о начину предлагања пројекта чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије РС и о праћењу динамике финансирања тих пројеката⁵⁰, а у циљу реализације Пројекта – Изградња затвореног градског базена у Пироту. Средства у висини од 80% вредности пројекта, обезбеђују се из кредита пословних банака. Општина Пирот се задужује у износу од 227.908 хиљада динара, увећано за референтну каматну стопу НБС плус 2,5%, која се обрачунава применом комфорне методе. Обавеза по овом уговору износи 227.908 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су у Билансу стања мање исказане обавезе по основу домаћих дугорочних обавеза (конто 211000) у износу од 133.870 хиљада динара и мање исказана активна временска разграничења (конто 131000) у истом износу, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

⁵⁰ „Службени гласник РС“, број: 50/10, 60/10, 64/10 и 91/10

Обавезе по основу расхода за запослене износе 44 хиљаде динара и чине их:

- обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 2 хиљаде динара,

- обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 38 хиљада динара,

- службена путовања и услуге по уговору у износу од 4 хиљаде динара,

Све ове обавезе односе се на индиректне кориснике.

Увидом у пословне књиге утврђено је да директни корисник није евидентирао обавезе за децембарску плату за 2011. годину у износу од 9.473 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да су у Билансу стања мање исказане обавезе за плате и додатке (231000) у износу од 9.473 хиљаде динара и мање исказана активна временска разграничења (конто 131000) у истом износу, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца износе 2 хиљаде динара и чине их:

- обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца у износу од 2 хиљаде динара, код индиректних корисника.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима износе 38 хиљада динара, а чине их:

- обавезе по основу нето исплате социјалне помоћи запосленима у износу од 37 хиљада динара и односе се на индиректне кориснике,

- обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима у износу од 1 хиљаде динара који се односе на индиректне кориснике.

Службена путовања и услуге по уговору износе 4 хиљаде динара, а односе се на обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору у истом износу, код индиректних корисника.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (конто 240000) у укупном износу од 28.279 хиљада динара. Ове обавезе настале су по основу обавезе за отплату камате и пратећих трошкова задуживања у износу од 27.897 хиљада динара и обавезе за остале расходе у износу од 382 хиљаде динара које се односе на индиректне кориснике.

Обавезе из пословања (конто 250000) евидентирани су по основу обавезе према добављачима у износу од 20.469 хиљада динара и то: износ од 3.123 хиљада динара односи се на директне кориснике а износ од 17.436 хиљада динара на индиректне кориснике општине Пирот.

Обавезе према добављачима исказане су у износу од 19.857 хиљада динара, износ од 2.511 хиљаде динара односи се на директног корисника, а износ од 17.346 хиљада динара односи се на индиректне кориснике. Највеће обавезе према добављачима код индиректних корисника евидентирани су код Фонда за грађевинско земљиште у износу од 7.087 хиљада динара, Фонда за путеве у износу од 4.708 хиљада динара и код ЈУП „Пирот“ у износу од 1.018 хиљада динара.

Остале обавезе исказане су у износу од 612 хиљаде динара и односе на директног корисника. На овом конту исказане су обавезе на основу захтева за плаћање за основно и средње образовање.

Увидом у пословне књиге утврђено је да директни корисник није створио обавезу према индиректним корисницима за исплату децембарске плате 2011. године које се финансирају из буџета у износу од 14.509 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су у Билансу стања мање исказане остале обавезе (254000) у износу од 14.509 хиљада динара и мање исказана активна временска разграничења (конто 131000) у истом износу, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Пасивна временска разграничења износе 27.245 хиљада динара и чине их:

- разграничени приходи и примања у износу од 332 хиљаде динара,
- разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 401 хиљаде динара,
- обрачунати не наплаћени приходи и примања у износу од 24.474 хиљаде динара,
- остала пасивна временска разграничења у износу од 2.038 хиљада динара.

Капитал

Укупно исказани капитал износи 1.886.230 хиљада динара и састоји се од:

1. нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 1.861.763 хиљаде динара,
2. нефинансијске имовине у залихама у износу од 1.586 хиљада динара,
3. финансијске имовине у износу од 20.960 хиљада динара,
4. извора новчаних средстава у износу од 540 хиљада динара,
5. пренетих неутрошених средстава из ранијих година у износу од 1.028 хиљада динара,
6. осталих сопствених извора у износу од 353 хиљаде динара.

У Билансу стања исказан је вишак прихода и примања – суфицит у износу од 61.960 хиљада динара и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 2.560 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђена је међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања за 28 хиљада динара и у целости се односи на индиректне кориснике:

(у хиљадама динара)

010000 – нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од ... 1.861.791

311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од ...1.861.763

Разлика.....28

У поступку ревизије утврђено је у Билансу стања неслагање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви у износу од 28 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима општине Пирот да изврше усаглашавање вредности средстава и извора средстава у активи и пасиви код директних и индиректних корисника .

Ванбилансна пасива исказана је у укупном износу од 45 хиљада динара и у целости се односи на индиректне кориснике и то на: Народна библиотека Пирот у износу од 35 хиљада динара и Галерија „Чедомир Крстић“ у износу од 10 хиљада динара. На овом конту наведени корисници евидентирали су допринос за Фонд солидарне стамбене изградње из ранијих година.

4.4. Остали извештаји завршног рачуна буџета

Општина Пирот је приликом израде Завршног рачуна за 2011. годину, у складу са важећим прописима, осим Биланса стања, Биланса прихода и расхода, Извештаја о извршењу буџета сачинила и следеће извештаје:

1. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3,
2. Извештај о новчаним токовима – Образац 4
3. Извештај о коришћењу средстава сталне и текуће буџетске резерве
4. Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова
5. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења
6. Извештај о реализацији средстава програма и пројекта који се финансирају из буџета, а односи се на:
 - субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и приватним предузећима
 - трошење наменских јавних прихода и сопствених прихода
 - коришћење средстава за набавку финансијске имовине
7. Напомене о рачуноводственим политикама и додатним анализама, образложењима и срањивању ставки извода и извештаја обухваћеним завршним рачуном.

Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године исказана су примања у износу од 5.196 хиљада динара и издаци у износу од 355.835 хиљада динара, чиме је исказан мањак примања у износу од 350.639 хиљада динара.

Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године исказани су новчани приливи у износу од 1.195.332 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 1.286.988 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 66.346 хиљада динара, чиме је остварен мањак новчаних прилива у износу од 91.656 хиљада динара.

Остварени мањак новчаних прилива у износу од 91.656 хиљада динара коригован је за износ салда готовине на почетку године у износу од 158.933 хиљаде динара, корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се евидентирају преко класе 700000, 800000 и

900000 у износу од 470 хиљада динара, корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода у износу од 433 хиљаде динара и за износ плаћених расхода који се неевидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 1.834 хиљаде динара, па је салдо готовине на крају године 66.346 хиљада динара.

Извештај о употреби средстава текуће буџетске резерве у 2011. години

Одлуком о буџету општине Пирот за 2011. годину у општем делу буџета у члану 4. средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 10.000 хиљада динара, што представља 0,94% укупно планираних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за 2011. годину, што је у складу са одредбама члана 28. и 69. Закона о буџетском систему. Ребалансом буџета увећана је текућа буџетска резерва за 2.000 хиљада динара, тако да укупан износ текуће буџетске резерве после ребаланса износи 12.000 хиљада динара.

У току 2011. године Председник општине донео је 82 Решења о употреби средства текуће буџетске резерве у укупном износу од 11.991 динара, за непланиране сврхе, односно за планиране апропријације које су се показале недовољним, за сваку појединачну исплату из буџета, и то:

- за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 5 хиљада динара (конто 411000),
- за социјална давања запосленима у износу од 296 хиљада динара (конто 412000),
- за сталне трошкове у износу од 50 хиљада динара (конто 421000),
- за услуге по уговору у износу од 3.035 хиљада динара, (конто 423000),
- за текуће поправке и одржавање у износу од 16 хиљада динара (конто 425000),
- за субвенције приватним предузећима у износу од 616 хиљада динара (конто 454000),
- за трансфере осталим нивоима власти у износу од 425 хиљада динара (конто 463000),
- за накнаду за социјалну заштиту из буџета у износу од 326 хиљада динара (конто 472000),
- за дотације невладиним организацијама у износу од 3.045 хиљада динара (конто 481000),
- за порезе обавезне таксе и казне у износу од 245 хиљада динара (конто 482000),
- за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 2.005 хиљада динара (конто 483000),
- за накнаду штете или штету нанету од стране државних органа у износу од 797 хиљада динара (конто 485000),
- за зграде и грађевинске објекте у износу од 644 хиљаде динара (конто 511000),
- за машине и опрему у износу од 235 хиљада динара (конто 512000),
- за земљиште у износу од 151 хиљаде динара (конто 541000),
- за набавку домаће финансијске имовине у износу од 100 хиљада динара (конто 621000).

У поступку ревизије, на основу презентованих докумената, утврђено је да решења о употреби средстава текуће буџетске резерве не садрже образложење, као

саставни део решења, што је у супротности са чланом 196. Закона о општем управном поступку.

Препоручујемо одговорним лицима општине Пирот, да донета решења о употреби средстава текуће буџетске резерве садрже Законом прописане елементе.

Извештај о употреби средстава сталне буџетске резерве у 2011. години

Одлуком о буџету општине Пирот за 2011. годину, у општем делу буџета, у члану 4. средства сталне буџетске резерве планирана су средства у износу од 3.000 хиљада динара, што представља 0,28% укупно планираних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за 2011. годину, што је у складу са одредбама члана 70. Закона о буџетском систему. Средства сталне буџетске резерве у 2011. години нису коришћена.

4.4. Потенцијалне обавезе

Општина Пирот води укупно 54 парничних, ванпарничних и извршних спорова пред надлежним судовима од којих је:

- у 1 предмету општина Пирот тужилац, која је парнични поступак покренула против туженика, ради исељења са лицима и стварима из стана који је у власништву општине Пирот. Правоснажном пресудом усвојен је тужбени захтев тужиоца – општине Пирот, а туженику је наложено да стан ослободи од лица и ствари,

- у 7 предмета у парничном поступку у којима је општина Пирот самостално тужена. У једном од тих предмета, општина Пирот је правоснажном пресудом обавезана на накнаду материјалне штете, због незаконитог престанка радног односа тужиље, на износ од 467 хиљада динара, који је исплаћен у 2012. години,

- у 10 предмета у парничном поступку у којима је општина Пирот солидарно утужена са ЈП “Комуналац” Пирот, ради накнаде штете настале услед уједа паса луталица, исход је неизвестан као и висина штете. У 4 предмета општина Пирот и Република Србија су тужене, ради утврђивања права својине на земљишту,

- у 9 ванпарничних предмета пред Основним судом у Пироту, општина Пирот се јавља као самостални противник предлагача. Осам поступка су вођена ради накнаде за изузето земљиште, од којих су за 2 предмета донета правоснажна решења, на основу којих је општина Пирот обавезана да предлагачима – сувласницима исплати на име накнаде износе од по 5.582 хиљаде динара. Један од тих износа је са каматом исплаћен у 2011. години, а други у току 2012. године. У једном предмету, такође на име накнаде, општина Пирот је обавезана на исплату у износу од 1.331 хиљаде динара, од којег је износ од 532 хиљаде динара исплаћен 28.03.2011. године.

У вансудским предметима, пред Општинским јавним правобранилаштвом закључена су 22 поравнања у којима је општина Пирот обавезана на исплату накнаде штете настале због уједа паса луталица. Износ исплаћен у 2011. години је око 600 хиљада динара.

У 14 предмета у извршном поступку, од којих је у 10 предмета општина Пирот извршни поверилац, а извршни дужник је у 4 предмета. У једном извршном предмету општина Пирот је као извршни дужник а на основу веродостојне исправе исплатила укупан износ од 1.801 хиљаде динара, дана 14.07.2011. године извршном повериоцу ЈВП „Србијаводе“ Београд, а у једном предмету је на име накнаде за изузету непокретност, дана 21.07.2011. године исплатила физичком лицу укупан износ од 1.743 хиљаде динара.

У два извршна предмета где је општина Пирота извршни поверилац, потражује на име стицања без основа износ од 100 хиљада динара, а на име откупа стана 407 хиљада динара.

Не постоје извршни предмети у 2011. години у којима се општина Пирот јавља као заступник неког другог правног лица.

Општина Пирот у парничним предметима за 2011. годину нема новчана потраживања, обзиром да се као тужилац јавља у једном предмету, који се водио по тужби ради исељења из Општинског стана.

Обавезе општине Пирот у парничним предметима за 2011. годину, на име накнаде штете, а које су исплаћене у 2011. години укупано износе 78 хиљада динара, а обавеза општине Пирот на име накнада штете у износу од 467 хиљада динара утврђена због незаконитог престанка радног односа и иста је плаћена у 2012. години.

Нема потенцијалних обавеза општине Пирот у парничним предметима где је Општина Пирот самостално тужена.

Потенцијална обавеза општине Пирот, где је Општина тужена солидарно са другим тужиоцем - Републиком Србијом износи 160 хиљада динара на име накнаде за одузето земљиште.

Обавезе у ванпарничним предметима које су правоснажно утврђене износе 13.454 хиљаде динара.

У извршном поступку, потраживања повериоца општине Пирот према дужницима износе 687 хиљада динара.

У извршном поступку, потраживање повериоца према дужнику - општини Пирот износе 3.154 хиљаде 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.

III Резиме датих препорука

Препоручује се оговорним лицима општине Пирот да:

1. организују интерну контролу у складу са прописима којима је регулисано успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору,

- списак директних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника...“ ускладе са својим актима и да о томе обавести Управу за трезор на основу члана 8. и члана 93. Закона о буџетском систему,

- израде стратегију управљања ризицима,

- донесу Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места општине Пирот, где је предвиђена Служба за буџетску инспекцију и радно место буџетски инспектор,

- успоставе и организују интерну ревизију,

2. извршење буџета врше у складу са чланом 5. и чланом 54. Закона 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,

3. Одлуку о буџету Општине припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације, која обухвата: економску, организациону,

функционалну и класификацију према изворима финансирања у складу са чланом 29. Законом о буџетском систему и чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- приликом израде Одлуке о буџету примењују Закон о буџетском систему и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- средства за финансирање редовног рада политичких странака планирају у обиму прописаном одредбама Закона о финансирању политичких странака,

- финансиске планове израђују у складу са Законом о буџетском систему,

- примењују Правилник о раду трезора општине Пирот,

4. у Одлуци о комуналним таксама пропишу комуналну таксу за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима и обезбеде уплату комуналне таксе по овом основу у буџет општине Пирот,

5. донесу Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Пирот,

6. приликом обрачуна и исплате зарада примењују коефицијенте утврђене Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима,

- прековремени рад уреде сагласно члану 53. и члану 192. Закона о раду и члану 32. и члану 33. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе,

- евидентирање плата, додатака и накнада врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- наложе одговорним лицима Предшколске установе „Чика Јова Змај“ Пирот, Друштвеном фонду за грађевинско земљиште и одржавање стамбених зграда и станова у друштвеној својини општине Пирот, Јавном урбанистичком предузећу „Пирот“ да се књижење плата, додатака и накнада врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- исплату помоћи врше у складу са Анексом посебног колективног уговора за државне органе и Законом о буџетском систему,

7. закључивање уговора о делу врше за послове који су ван делатности послодавца, у складу са Законом о раду,

8. евидентирање расхода и издатака, као и обавеза, врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Правилником о буџетском рачуноводству и приликом израде Одлуке о буџету општине Пирот текуће расходе планирају у складу са наведеним Правилником,

- наложе одговорним лицима индиректних корисника да евидентирање расхода и издатака, као и обавеза, врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и и да приликом израде Одлуке о буџету општине Пирот издатке и расходе планирају у складу са наведеним Правилником,

9. плаћање врше у складу са Законом о буџетском систему за намене које су предвиђене Одлуком о буџету, на основу валидне рачуноводствене документације,

- наложе одговорним лицима индиректних корисника да плаћање врше у складу са Законом о буџетском систему за намене које су предвиђене Одлуком о буџету, на основу валидне рачуноводствене документације,

10. 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,

- омогући прибављање сертификата за службеника за јавне набавке у складу са Закона о јавним набавкама и у складу Правилником о допуни Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Пирот,

- наложи индиректним корисницима

Друштвеном фонду за грађевинско земљиште и одржавање стамбених зграда и станова у друштвеној својини општине Пирот, Друштвеном фонду за путеве, ПУ, „Чика Јова Змај“ Пирот да набавку добара услуга и радова спроведе у складу са Законом о јавним набавкама,

11. донесу општи акт којим би утврдили критеријуме и мерила за категоризацију и финансирање спортских организација на територији општине Пирот из буџета општине,

12. доделу средстава удружењима и организацијама врше у складу са Одлуком о начину финансирања пројеката невладиних организација и удружења грађана из буџета општине Пирот која треба да буде усаглашена са Законом о удружењима,

13. обезбеде да попис буде свеобухватан, попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, попис врше на пописним листама које садрже податке неопходне за вршење пописа у складу са важећим прописима и да се исте исправно попуњавају, извештаји пописних комисија садрже прописане елементе,

- постојеће евиденције о имовини (пре пописа), усагласе са стварним стањем имовине,

- 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 искажу у циљу њихове потпуности и реалног исказивања имовине и обавеза у финансијским извештајима и за непокретну имовину обезбеде власничке листове,

- наложе својим индиректним корисницима Друштвеном фонду за грађевинско земљиште, Друштвеном фонду за путеве и Јавном урбанистичком предузећу „Пирот“ да: донесу општи акт којим ће уредити организацију рачуноводственог система и пописа, воде помоћне књиге основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и поступак пописа врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, за непокретну имовину (станове) обезбеде власничке листове, да се целокупна имовина и обавезе идентификују, евидентирају и искажу у циљу њихове потпуности и реалног исказивања имовине и обавеза у финансијском извештаји,

14. евидентирају у својим пословним књигама вредност капитала унетог у јавна предузећа,

15. изврше усаглашавање вредности средстава и извора средстава у активи и пасиви код директних и индиректних корисника,

16. донета решења о употреби средстава текуће буџетске резерве садрже Законом прописане елементе.

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																					
7	5	1	7 1 3 1 6 7 4							18 19 20 21 22							28				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 11 12 13 14 15 16 17							23 24 25 26 27			28		
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ																Надлежни директни КБС		

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
БУЏЕТ ОПШТИНЕ ПИРОТ (КОНСОЛИДОВАНИ)

СЕДИШТЕ ПИРОТ МАТИЧНИ БРОЈ 7131674

ПИБ 100386203 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-4640-79

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2011. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	1,661,964	2,548,658	685,282	1,863,376
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1,660,697	2,544,238	682,447	1,861,791
1003	011000	НЕКРЕТНИШЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1,561,430	2,274,115	679,041	1,595,074
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1,494,474	2,126,228	598,537	1,527,691
1005	011200	Опрема	59,186	137,523	79,599	57,924
1006	011300	Остале некретне и опрема	7,770	10,364	905	9,459
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)	1,082	1,144		1,144
1010	013100	Драгоцености	1,082	1,144		1,144
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	2,082	35,272		35,272
1012	014100	Земљиште	2,082	35,272		35,272
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воле				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	95,508	228,287	570	227,717
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	95,508	228,287	570	227,717

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3				
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	595	5,420	2,836	2,584
1019	016100	Нематеријала имовина	595	5,420	2,836	2,584
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	1,267	4,420	2,835	1,585
1021	021000	ЗА. ПИХЕ (од 1022 до 1024)	790	3,895	2,835	1,060
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње	189	211		211
1024	021300	Роба за даљу продају	601	3,684	2,835	849
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	477	525		525
1026	022100	Залихе ситног инвентара	29			
1027	022200	Залихе потрошног материјала	448	525		525
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	226,262	286,213	28,764	257,449
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	20,743	21,098		21,098
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	20,743	21,098		21,098
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција	234	234		234
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	830	830		830
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	19,679	20,034		20,034
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3				7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	185,311	101,820	7,901	93,919
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	159,086	66,338		66,338
1051	121100	Жиро и текући рачуни	158,556	29,683		29,683
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	286	1,123		1,123
1053	121300	Благајна	136	138		138
1054	121400	Девизни рачун	108	35,394		35,394
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	24,654	34,615	7,363	27,252
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	24,654	34,615	7,363	27,252
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	1,571	867	538	329
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	1,510	268		268
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	61	599	538	61
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	20,208	163,295	20,863	142,432
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	20,208	163,295	20,863	142,432
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	7	7		7
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	19,736	68,782	20,863	47,919
1071	131300	Остала активна временска разграничења	465	94,506		94,506
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1,888,226	2,834,871	714,046	2,120,825
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	45	45		45

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)		170,075
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	47,228	94,038
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		94,038
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		94,038
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)		
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)		
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		

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 ЗАПОСЛЕЊЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)	1,870	44
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)	1,357	
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке	965	
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	149	
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	149	
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	84	
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	10	
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕЊИМА (од 1122 до 1126)		
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима		
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1127	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)		
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1133	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)	245	2
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	149	
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	86	2
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	10	
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у натура		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натура		
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натура		
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натура		
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натура		
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)	87	38
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	68	37
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	4	
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	9	
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	5	1
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	1	
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)	181	4
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	120	
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	46	
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	7	
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	8	4
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1157	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)		
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1163	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)		
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)	803	28,279
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)		27,897

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		27,897
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратених 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)	803	382
1189	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама		
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	724	382
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	79	
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)	18,638	20,469
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)		
1196	251100	Примљени аванси		
1197	251200	Примљени депозити		
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	18,638	19,857
1200	252100	Добављачи у земљи	18,638	19,815
1201	252200	Добављачи у иностранству		42
1202	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)		612
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		612
1206	254200	Остале обавезе буџета		
1207	254900	Остале обавезе из пословања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	25,917	27,245
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	25,917	27,245
1210	291100	Разграничени приходи и примања	332	332
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1,215	401
1212	291300	Обрачунати неплаћени приходи и примања	23,953	24,474
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	417	2,038
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	1,840,998	1,950,750
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	1,683,685	1,886,230
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	1,683,685	1,886,230
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1,656,623	1,861,763
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	3,773	1,586
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1220	311400	Финансијска имовина	20,605	20,960
1221	311500	Извори новчаних средстава	411	540
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	957	1,028
1224	311900	Остали сопствени извори	1,316	353
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	152,663	61,960
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1227	321311	Нераспоредени вишак прихода и примања из ранијих година	4,872	2,560
1228	321312	Дефицит из ранијих година	90	
		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)	132	
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО	132	
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	1,888,226	2,120,825
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	45	45

Датум, 31. 12. 2011. годинеЛице одговорно за
попуњавање обрасца

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	5																																			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УТ									Надлежни директни КБС																			

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
БУЏЕТ ОПШТИНЕ ПИРОТ (КОНСОЛИДОВАНИ)

СЕДИШТЕ ПИРОТ МАТИЧНИ БРОЈ 7131674

ПИБ 100386203 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-4640-79

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

у периоду од 1.1.2011. до 31.12.2011. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5104)	1,163,762	1,194,817	30,823		1,025,287	4,134	69,417	65,156
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5067 + 5092 + 5097 + 5101)	1,163,762	1,190,136	30,823		1,021,915	4,134	69,417	63,847
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)	701,689	688,476			688,476			
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)	545,100	534,952			534,952			
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	545,100	534,952			534,952			

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених								
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца								
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица								
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати								
5053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 5054 до 5056)								
5054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника								
5055	722200	Социјални доприноси на терет послодавца								
5056	722300	Импутирани социјални доприноси								
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5064)	373,673	350,586	30,215		249,200		67,903	3,268
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)								
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава								
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава								
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (5062 + 5063)	78,412	67,903					67,903	
5062	732100	Текуће донације од међународних организација	12,698	4,150					4,150	
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација	65,714	63,753					63,753	
5064	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5065 + 5066)	295,261	282,683	30,215		249,200			3,268
5065	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	295,261	277,459	24,991		249,200			3,268
5066	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		5,224	5,224					
5067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5068 + 5075 + 5080 + 5087 + 5090)	88,400	145,839			84,239		1,514	60,086
5068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5069 до 5074)	36,400	46,016			46,016			
5069	741100	Камате	8,000	7,958			7,958			
5070	741200	Дивиденде		10,500			10,500			

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5071	741300	Повлачење прихода од квази корпорација								
5072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања								
5073	741500	Закуп произведене имовине	28,400	27,558			27,558			
5074	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5076 до 5079)	43,000	80,180			31,839			48,341
5076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	10,800	56,062			8,771			47,291
5077	742200	Таксе и накнаде	32,000	22,991			22,991			
5078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	200	1,127			77			1,050
5079	742400	Импутирани продаје добара и услуга								
5080	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5081 до 5086)	7,500	5,313			5,313			
5081	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела								
5082	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе								
5083	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	7,500	5,313			5,313			
5084	743400	Приходи од пенала								
5085	743500	Приходи од одузете имовинске користи								
5086	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи								
5087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5088 + 5089)		9,156					1,514	7,642
5088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		8,156					514	7,642
5089	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		1,000					1,000	
5090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5091)	1,500	5,174			1,071			4,103
5091	745100	Мешовити и неодређени приходи	1,500	5,174			1,071			4,103

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5154	921400	Примања од отплате кредита домаћим пословним банкама								
5155	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама								
5156	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5157	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи								
5158	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи								
5159	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала	1,000	515			515			
5160	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5161 до 5168)								
5161	922100	Примања од продаје страних харгија од вредности, изузев акција								
5162	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама								
5163	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама								
5164	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама								
5165	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама								
5166	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама								
5167	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала								
5168	922800	Примања од продаје стране валуте								
5169		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5129)	1,164,762	1,195,332	30,823		1,025,802	4,134	69,417	65,156

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5170		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5171 + 5339)	1,432,458	1,286,633	30,107		1,023,156	4,464	13,051	215,855
5171	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5172 + 5194 + 5239 + 5254 + 5278 + 5291 + 5307 + 5322)	979,615	931,153	21,472		838,653	4,464	2,611	63,953
5172	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5173 + 5175 + 5179 + 5181 + 5186 + 5188 + 5190 + 5192)	356,087	347,427	3,937		316,975	4,464		22,051
5173	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5174)	261,682	252,935	3,317		235,487			14,131
5174	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	261,682	252,935	3,317		235,487			14,131
5175	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5176 до 5178)	46,893	45,274	593		42,155			2,526
5176	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	28,788	27,820	364		25,904			1,552
5177	412200	Допринос за здравствено осигурање	16,113	15,557	204		14,483			870
5178	412300	Допринос за незапосленост	1,992	1,897	25		1,768			104
5179	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5180)	429	323			17			306
5180	413100	Накнаде у природи	429	323			17			306
5181	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5182 до 5185)	31,337	33,227			26,924	4,464		1,839
5182	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	3,816	6,147			111	4,464		1,572
5183	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5184	414300	Отпремнине и помоћи	4,141	3,715			3,577			138
5185	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	23,380	23,365			23,236			129
5186	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5187)	11,430	11,552	27		8,864			2,661
5187	415100	Накнаде трошкова за запослене	11,430	11,552	27		8,864			2,661
5188	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5189)	4,316	4,116			3,528			588

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5189	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	4,316	4,116			3,528			588
5190	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5191)								
5191	417100	Посланички додатак								
5192	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5193)								
5193	418100	Судијски додатак								
5194	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5195 + 5203 + 5209 + 5218 + 5226 + 5229)	302,471	277,320	8,109		225,991		2,570	40,650
5195	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5196 до 5202)	89,070	83,313	4,864		71,134		87	7,228
5196	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	6,600	6,299	5		4,981		22	1,291
5197	421200	Енергетске услуге	56,952	54,415	4,142		46,556			3,717
5198	421300	Комуналне услуге	10,248	9,530	432		8,733			365
5199	421400	Услуге комуникација	7,040	6,221	284		5,069		65	803
5200	421500	Трошкови осигурања	5,913	5,380	1		4,785			594
5201	421600	Закуп имовине и опреме	2,096	1,293			989			304
5202	421900	Остали трошкови	221	175			21			154
5203	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5204 до 5208)	9,711	7,775	105		4,555		267	2,848
5204	422100	Трошкови службених путовања у земљи	7,022	5,395	105		3,318		267	1,705
5205	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1,385	1,075			988			87
5206	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	285	299			244			55
5207	422400	Трошкови путовања ученика	1,002	1,001						1,001
5208	422900	Остали трошкови транспорта	17	5			5			
5209	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5210 до 5217)	86,469	76,662	520		65,722		1,923	8,497
5210	423100	Административне услуге	3,650	131			124			7
5211	423200	Компјутерске услуге	3,843	2,287			2,118			169
5212	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	855	609	7		296			306
5213	423400	Услуге информисања	22,625	22,404	39		21,806		103	456

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5214	423500	Стручне услуге	7,293	7,602	94		4,973			2,535
5215	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	2,841	2,781	17		2,422			342
5216	423700	Репрезентација	8,040	8,004	124		6,256		15	1,609
5217	423900	Остале опште услуге	37,322	32,844	239		27,727		1,805	3,073
5218	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5219 до 5225)	71,904	66,392	250		55,314			10,828
5219	424100	Пољопривредне услуге	20	13						13
5220	424200	Услуге образовања, културе и спорта	2,064	1,835			1,308			527
5221	424300	Медицинске услуге	3,031	2,711	200		2,184			327
5222	424400	Услуге одржавања аутопутева	38,966	37,416			29,585			7,831
5223	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	110	300	50		200			50
5224	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	5,111	5,203			4,548			655
5225	424900	Остале специјализоване услуге	22,602	18,914			17,489			1,425
5226	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5227 + 5228)	13,071	11,721	99		8,960		1	2,661
5227	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	9,276	8,225	58		6,038		1	2,128
5228	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3,795	3,496	41		2,922			533
5229	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5230 до 5238)	32,246	31,457	2,271		20,306		292	8,588
5230	426100	Административни материјал	7,145	5,338	315		4,337			686
5231	426200	Материјали за пољопривреду	15	13						13
5232	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	2,515	2,129	137		1,831			161
5233	426400	Материјали за саобраћај	8,620	8,345	216		6,567		24	1,538
5234	426500	Материјали за очување животне средине и науку	25							
5235	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	2,238	2,164	530		332		268	1,034
5236	426700	Медицински и лабораторијски материјали	39	25			1			24

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5258	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама								
5259	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама								
5260	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима								
5261	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи								
5262	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате								
5263	441800	Отплата камата на домаће меннице								
5264	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5265	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5266 до 5271)								
5266	442100	Отплата камата на стране хартије од вредности								
5267	442200	Отплата камата страним владама								
5268	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама								
5269	442400	Отплата камата страним пословним банкама								
5270	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима								
5271	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате								
5272	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5273)								
5273	443100	Отплата камата по гаранцијама								
5274	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5275 до 5277)		19						19
5275	444100	Негативне курсне разлике								
5276	444200	Казне за кашњење		19						19
5277	444300	Таксе које проистичу из задуживања								
5278	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5279 + 5282 + 5285 + 5288)	87,564	86,841			86,841			
5279	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5280 + 5281)	73,893	73,891			73,891			

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5280	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	71,393	71,391			71,391			
5281	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	2,500	2,500			2,500			
5282	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5283 + 5284)								
5283	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама								
5284	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама								
5285	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5286 + 5287)								
5286	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама								
5287	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама								
5288	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (5289 + 5290)	13,671	12,950			12,950			
5289	454100	Текуће субвенције приватним предузећима	13,671	12,950			12,950			
5290	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима								
5291	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5292 + 5295 + 5298 + 5301 + 5304)	127,240	121,552	3,483		118,019			50
5292	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5293 + 5294)								
5293	461100	Текуће донације страним владама								
5294	461200	Капиталне донације страним владама								
5295	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5296 + 5297)								
5296	462100	Текуће дотације међународним организацијама								
5297	462200	Капиталне дотације међународним организацијама								
5298	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5299 + 5300)	127,190	121,502	3,483		118,019			
5299	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	122,563	117,296	3,483		113,813			

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5319	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	8,640	7,856			7,856			
5320	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	5,336	5,111	2,074		2,996		41	
5321	472900	Остале накнаде из буџета	70	69						69
5322	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5323 + 5326 + 5330 + 5332 + 5335 + 5337)	82,521	80,079	3,869		75,535			675
5323	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5324 + 5325)	74,330	72,624	3,869		68,390			365
5324	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	2,100	2,100			2,100			
5325	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	72,230	70,524	3,869		66,290			365
5326	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5327 до 5329)	1,692	1,396			1,228			168
5327	482100	Остали порези	626	548			476			72
5328	482200	Обавезне таксе	445	300			215			85
5329	482300	Новчане казне	621	548			537			11
5330	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5331)	5,702	5,261			5,119			142
5331	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	5,702	5,261			5,119			142
5332	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5333 + 5334)								
5333	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода								
5334	484200	Накнада штете од дивљачи								
5335	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5336)	797	798			798			
5336	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	797	798			798			

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ ообрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5422	622200	Кредити страним владама								
5423	622300	Кредити међународним организацијама								
5424	622400	Кредити страним пословним банкама								
5425	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама								
5426	622600	Кредити страним невладиним организацијама								
5427	622700	Набавка страних акција и осталог капитала								
5428	622800	Куповина стране валуте								
5429	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5430)								
5430	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5431		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5170 + 5385)	1,432,813	1,286,988	30,107		1,023,511	4,464	13,051	215,855

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и расходи	Остварени приходи и примања и расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5432		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1,163,762	1,194,817	30,823		1,025,287	4,134	69,417	65,156
5433		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5170)	1,432,458	1,286,633	30,107		1,023,156	4,464	13,051	215,855
5434		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5432 – 5433) > 0			716		2,131		56,366	
5435		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5433 – 5432) > 0	268,696	91,816				330		150,699
5436	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5129)	1,000	515			515			
5437	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5385)	355	355			355			
5438		ВИШАК ПРИМАЊА (5436 – 5437) > 0	645	160			160			
5439		МАЊАК ПРИМАЊА (5437 – 5436) > 0								
5440		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5169 - 5431) > 0			716		2,291		56,366	
5441		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5431 - 5169) > 0	268,051	91,656				330		150,699

Датум, 31. 12. 2011. . годинеЛице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац