



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-2558/2013-01
Београд, 24.12.2013. године**

С А Д Р Ж А Ј

I	ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА.....	4
II	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	14
1.	Основни подаци о субјекту ревизије.....	14
2.	Преглед извршених контрола.....	14
3.	Закључак о функционисању система интерних контрола.....	15
4.	Финансијски извештаји завршног рачуна.....	23
4.1.	Извештај о извршењу буџета	23
4.1.1.	Припрема и доношење буџета	23
4.1.2.	Приходи	26
4.1.3.	Примања	32
4.1.4.	Текући расходи	33
4.1.4.1.	Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	33
4.1.4.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	36
4.1.4.3.	Накнаде у натури, група 413000.....	37
4.1.4.4.	Социјална давања запосленима, група 414000	38
4.1.4.5.	Накнаде трошкова за запослене, група 415000	38
4.1.4.6.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	38
4.1.4.7.	Посланички додатак, група 417000.....	40
4.1.4.8.	Стални трошкови, група 421000.....	41
4.1.4.9.	Трошкови путовања, група 422000.....	42
4.1.4.10.	Услуге по уговору, група 423000.....	44
4.1.4.11.	Специјализоване услуге, група 424000.....	46
4.1.4.12.	Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	47
4.1.4.13.	Материјал, група 426000	48
4.1.4.14.	Отплата домаћих камата, група 441000	50
4.1.4.15.	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000	50
4.1.4.16.	Трансфери осталим нивоима власти, група 463000.....	54
4.1.4.17.	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000.....	59
4.1.4.18.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000	59
4.1.4.19.	Дотације невладиним организацијама, група 481000.....	60
4.1.4.20.	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000	63
4.1.4.21.	Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	63
4.1.4.22.	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000	64
4.1.5.	Издаци за нефинансијску имовину.....	66
4.1.5.1.	Зграде и грађевински објекти, група 511000	66
4.1.5.2.	Машине и опрема, група 512000.....	67
4.1.5.3.	Земљиште, група 541000	68
4.1.6.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине.....	69
4.1.6.1.	Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000.....	69
4.1.7.	Набавке.....	70
4.2.	Биланс прихода и расхода.....	85
4.2.1.	Приходи и примања.....	86
4.2.2.	Расходи и издаци.....	86

4.2.3.	Резултат пословања.....	86
4.3.	Биланс стања.....	87
4.3.1.	Попис имовине и обавеза.....	87
4.3.2.	Актива.....	89
4.3.3.	Пасива.....	94
4.4.	Остали извештаји завршног рачуна буџета.....	100
4.5.	Потенцијалне обавезе и накнадни догађаји.....	106
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	107

I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Лебане за 2012. годину, кога чине: Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5, пратећи извештаји као и ревизију правилности пословања за 2012. годину.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције. Ревизија је извршена у Лебану у службеним просторијама општине Лебане, улица Цара Душана број 116, у присуству овлашћених лица општине Лебане.

Правни основ

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

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна буџета и ревизија правилности пословања општине Лебане за 2012. годину, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије број: 400-2558/2013-01 од 22. јула 2013. године.

Циљ ревизије

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

Поступак ревизије

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

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

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

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

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

На основу члана 7. Закона о буџетском систему¹ и члана 63. Статута општине Лебане², Председник општине је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 8. Одлуке о буџету општине Лебане за 2012. годину, Председник општине одговоран је за извршење Одлуке о буџету и наредбодавац за извршење буџета је Председник општине.

На основу члана 81. Статута општине Лебане, начелник Општинске управе за свој рад и рад Општинске управе одговара Скупштини општине и Општинском већу. На основу члана 26. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 02-2 од 23.01.2009. године начелник Општинске управе обезбеђује законито и ефикасно обављање послова и одлучује о правима, дужностима и одговорностима запослених.

На основу члана 6. Правилника о буџетском рачуноводству од 25.12.2005. године, руководилац рачуноводства је одговоран за вођење пословних књига и за припремање, састављање и подношење финансијских извештаја.

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 буџета и правилности пословања општине Лебане за 2012. годину.

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

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

Основ за изражавање мишљења

1. Као што је објашњено у тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај, општина Лебане није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава, јер:

- јавна предузећа чији је оснивач општина Лебане, нису доставила програме пословања у прописаном року;

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

² „Службени гласник града Лесковца“, број 16/08,...04/10

- општина Лебане није Статутом одредила Општинско јавно правобранилаштво;
- општина Лебане није усагласила директне кориснике који су одређени актима општине са „Списком директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“;
- нису усаглашене основне организационе јединице одређене у Одлуци о Општинској управи и Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лебане;
- индиректни корисници буџетских средстава нису вршили пренос неутрошених средстава из 2012. године на рачун извршења буџета до краја истека фискалне године;
- општина Лебане није израдила стратегију управљања ризиком;
- општина Лебане није успоставила и организовала интерну ревизију.

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

- упуство за припрему буџета општине Лебане за 2012. годину није сачињено на начин и са садржајем прописаним Законом;
- предлози финансијских планова које су доставили индиректни и остали корисници буџета нису сачињени у складу са Законом;
- нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета;
- у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету општине Лебане за 2012. годину планирани приходи и примања исказани су само за средства из буџета док су приходи из осталих извора дати у једном износу као добровољни трансфери од физичких и правних лица;
- општи део Одлуке о буџету општине Лебане за 2012. годину и Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету општине Лебане за 2012. годину не садржи све делове: рачун прихода и расхода и нето набавку нефинансијске имовине (буџетски суфицит, односно дефицит) и рачун финансирања;
- није утврђен износ укупног фискалног суфицита - дефицита и начин његовог финансирања;
- у посебном делу Одлуке о буџету у оквиру функције 110 - Скупштина и Општинско веће заједно су исказани финансијски планови законодавне и извршне власти;
- Одлука о буџету општине за 2012. годину није припремана и извршавана на основу система јединствене буџетске класификације;
- Одлуком о буџету за 2012. годину планирана су средства за редован рад политичких странака у мањем износу од законом прописаног а средства за трошкове изборне кампање нису планирана.

3. Као што је објашњено у тачки 4.1.2. Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да:

- општина није остварила приход за следеће локалне комуналне таксе које је увела Одлуком о локалним комуналним таксама: држање средстава за игре („забавне игре“); коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима. Општина Лебане Одлуку о локалним комуналним таксама није усагласила са измењеним Законом о финансирању локалне самоуправе;

- општина Лебане није донела Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Лебане за 2012. годину;
- износ од 19.681 хиљаду динара није уплаћен преко уплатних рачуна јавних прихода већ је уплаћен на наменске рачуне (подрачунае) општине Лебане, који су отворени у оквиру КРТ-а, по основу донација за различите пројекте.

4. Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.1., 4.1.4.2., 4.1.4.6. и 4.1.4.7. Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да:

- је плата за децембар месец исплаћена у већем износу од 298 хиљада динара по основу стимулације од 10%, што није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- су за изабрана лица више обрачунате и исплаћене бруто плате у износу од 651 хиљаду динара и то по основу увећаних коефицијената, што није у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама;
- су доприноси исплаћени у већем износу од 143 хиљаде динара по основу стимулације од 10% приликом исплате плате за децембар 2011. године и по основу увећаних коефицијената од 10% изабраним лицима;
- је исплата члановима комисија у износу од 1.905 хиљада динара и исплата накнаде за вршење одборничке дужности у износу од 631 хиљаду динара извршена без обрачуна пореза и доприноса;
- је општина Лебане извршила исплату награде за посебне резултате именованим, постављеним и запосленим лицима у укупном износу од 958 хиљада динара.

5. Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.8., 4.1.4.10., 4.1.4.11., 4.1.4.12., 4.1.4.13., 4.1.4.15., 4.1.4.16., 4.1.4.19. и 4.1.5.2. Напомена уз ревизорски извештај, општина Лебане је:

- без веродостојне рачуноводствене документације о насталој пословној промени платила расходе и издатке у укупном износу од 27.572 хиљаде динара и то: сталне трошкове у износу од 1.199 хиљада динара, услуге по уговору у износу од 195 хиљада динара, текуће поправке и одржавање у износу од 1.245 хиљада динара, материјал у износу од 1.780 хиљада динара, субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 256 хиљада динара, трансфери осталим нивоима власти у износу од 21.853 хиљаде динара, остале дотације и трансфери у износу од 880 хиљада динара, машине и опрема у износу од 164 хиљаде динара;
- без правног основа платила расходе у укупном износу од 54.938 хиљада динара и то: сталне трошкове у износу од 3 хиљаде динара, услуге по уговору у износу од 440 хиљада динара, специјализоване услуге у износу од 5.118 хиљада динара, субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 6.950 хиљада динара, накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 13.060 хиљада динара, дотације невладиним организацијама у износу од 29.367 хиљада динара.

6. Као што је објашњено у тачкама 4.1.4., 4.1.5. и 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да:

- расходи и издаци нису правилно планирани, извршавани и евидентирани у укупном износу од 126.855 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат Општине за 2012. годину;
- општина Лебане у пословним књигама није евидентирала обавезе на одговарајућим контима, већ само расход.

7. Као што је објашњено у тачки 4.1.4.9. и 4.1.4.18. Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да:

- су трошкови службених путовања у иностранству у износу од 31 хиљаду динара исплаћени у динарима;
- са конта 422000 – трошкови путовања исплаћене су позајмице запосленим радницима у износу од 564 хиљаде динара, што није у складу са Законом о буџету РС;
- да је извршена исплата помоћи именованим, постављеним и запосленим лицима у укупном износу од 2.090 хиљада динара, што је супротно Закону о буџету РС за 2012. годину.

8. Као што је објашњено у тачки 4.1.4.10., и 4.1.4.13. Напомена уз ревизорски извештај утврђено је да је општина Лебане:

- закључила 19 уговора о делу за послове који су исти или слични систематизованим пословима и по основу тих уговора извршила плаћање у бруто износу од 6.099 хиљада динара;
- није донела интерна акта којим би било уређено трошење средстава за угоститељске услуге, репрезентацију и давање поклона;
- није интерним актом регулисала услове и начине коришћења службених возила и начин вођења евиденције о утрошку горива и пређеној километражи.

9. Као што је објашњено у тачки 4.1.4.8. и 4.1.4.16. Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да општина Лебане:

- није преносила средства буџетским корисницима јер је вршила директно плаћање добављачима за школе у износу од 3.867 хиљада динара и директно плаћање добављачима за ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане у износу од 7.019 хиљада динара;
- расходе није планирала, евидентирала и исказала у складу са организационом и функционалном класификацијом, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.8., 4.1.4.16. и 4.1.4.19.

10. Као што је објашњено у тачки 4.1.4.16. Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да:

- Скупштина општине Лебане није поверила месној заједници Лебане вршење одређених послова из надлежности Општине, што није у складу са Законом о локалној самоуправи;
- Месна заједница Лебане није донела План јавних набавки, а за изведене радове на основу закључених уговора платила је износ од 4.051 хиљада динара;
- за извођене радова на изградњи потпорног зида на клизишту у улици Николе Пашића у Лебану и бетонирање степеништа поред градског гробља, извођач радова није оверавао печатом грађевински дневник и није попунио све делове грађевинског дневника; надзорни орган је потписао а није оверио печатом грађевински дневник за извођене радова на уређивању улица, бетонирање тротоара, пешачке стазе, поправки шахт поклопаца и гајгер сливника на територији МЗ Лебане и на санацији Ашанског потока;
- општина Лебане није донела решење о одређивању стручног надзора, за извођење радова бетонирање тротоара, пешачке стазе, поправка шахт поклопаца и гајгер сливника на територији МЗ Лебане и код израде Ашанског потока Лебане.

11. Као што је објашњено у тачки 4.1.4.18. Напомена уз ревизорски извештај, Општина Лебане је извршила исплату накнаде за једнократну помоћ, на основу Закључка Председника у износу од 13.060 хиљада динара, што није у складу са важећим прописима.

12. Као што је објашњено у тачки 4.1.4.19. Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да:

- су средства за финансирање потреба и интереса грађана општине, у области спорта у износу од 19.959 хиљада динара, додељивана без постојања општег акта, којим би били ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине;

- средства у износу од 9.258 хиљада динара, додељивана су удружењима без јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма, удружења грађана нису чинила доступним јавности извештај о свом раду и обиму и начину стицања и коришћења средстава, нити су тај извештај достављали општини Лебане, као даваоцу средстава;

- средства за редован рад политичких странака, нису исплаћивана у 2012. години у висини и роковима прописаним Законом о финансирању политичких активности;

13. Као што је објашњено у тачки 4.1.4.22. Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да Председник општине Лебане није донео Одлуку о проглашењу ванредне ситуације, на предлог Општинског штаба за ванредне ситуације за сушу, што није у складу са Законом о ванредним ситуацијама.

14. Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.22. и 4.1.5.3. Напомена уз ревизорски извештај, општина Лебане није евидентирала у пословним књигама, текуће расходе у износу од 7.866 хиљада динара и издатке за опрему у износу од 8.464 хиљаде динара, који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте из донација.

15. Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.9., 4.1.4.10., 4.1.4.13. и 4.1.4.16. Напомена уз ревизорски извештај, без спроведеног поступка јавне набавке извршена је набавка добара, радова и услуга у укупном износу од 23.515 хиљада динара код следећих буџетских корисника:

- Председник, Општинско веће и Скупштина општине извршила плаћање угоститељских услуга и бензина у укупном износу од 3.688 хиљада динара,

- Општинска управа извршила плаћање услуга јавног превоза и набавку осталог материјала за посебне намене у укупном износу од 4.363 хиљаде динара,

- месних заједница за извођење истоврсних радова: МЗ Лебане у износу од 2.526 хиљада динара, МЗ Гргуровце у износу од 1.174 хиљаде динара, МЗ Дрводељу износу од 1.420 хиљада динара, МЗ Кривача у износу од 3.898 хиљада динара, МЗ Мало Војловце у износу од 490 хиљада динара, МЗ Пертате у износу од 488 хиљада динара, МЗ Поповце у износу од 540 хиљада динара, МЗ Шилово у износу од 589 хиљада динара, МЗ Шумане у износу од 430 хиљада динара, МЗ Пороштица у износу од 1.170 хиљада динара, МЗ Нова Топола у износу од 645 хиљада динара и МЗ Лебане за набавку електро материјала у износу од 2.094 хиљаде динара.

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

- општина Лебане неправилно је спровела поступак јавне набавке у износу од 61.043 хиљаде динара и 21.500,00 EUR, зато што:

- у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лебане није предвиђен као услов поседовање сертификата за службеника за јавне набавке и радник на пословима јавних набавки не поседује сертификат службеника за јавне набавке,

- општина Лебане је достављала тромесечне Извештаје о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки, који не садржи све закључене уговоре о јавним набавкама у 2012. години, Управи за јавне набавке,
- јавна набавка није планирана годишњим Планом набавки за 2012. годину, набавке под редним бројем 1, 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 13, 14, 16 и 17,
- јавна набавка није планирана Планом јавних набавки ОШ „Радоје Домановић“ Бошњаце за 2012. годину, набавка под редним бројем 19,
- у Одлуци о буџету општине Лебане за 2012. годину нису предвиђена средства за јавну набавку, набавке под редним бројем 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 13, 14, 16 и 17,
- одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету односно финансијском плану за плаћање, набавке под редним бројем 1, 13 и 16,
- није сачињен записник о примопредаји, набавке под редним бројем 3, 4, 7, 10, 11 и 14,
- одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима у прописаном законском року, набавке под редним бројем 14 и 18,
- обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено ради објављивања „Службеном гласнику РС“ у прописаном законском року, набавке под редним бројем 4, 12, 14, 15 и 16,
- закључени уговори не садрже јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, набавке под редним бројем 4 и 18,
- наручилац одлуку о избору најповољније понуде није доставио ради објављивања у „Службеном гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки, набавке под редним бројем 5 и 6,
- наручилац није доставио извештај о додели уговора у преговарачком поступку без објављивања јавног позива Управи за јавне набавке, набавка под редним бројем 6,
- грађевински дневник није попуњен у целисти, набавка под редним бројем 6,
- је неправилно спроведен преговарачки поступак са објављивањем јавног позива, набавке под редним бројем 7 и 18,
- наручилац није позвао најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуде у поступку јавне набавке мале вредности, набавка под редним бројем 8,
- наручилац није понуђачима доставио копију Записника о отварању понуда, набавке под редним бројем 11 и 18,
- председник комисије није потписао записник, набавка под редним бројем 10,
- извођач радова није потписивао и оверавао печатом грађевински дневник, надзорни орган је потписивао али већину страна грађевинског дневника није оверавао печатом, набавка под редним бројем 10,
- извођач радова није оверавао печатом грађевински дневник, набавке под редним бројем 11, 13 и 14,
- закључен је Анекс уговора а да претходно није спроведен преговарачки поступак без објављивања јавног позива, набавке под редним бројем 11, 13 и 14,
- одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке мале вредности, набавка под редним бројем 12,
- наручилац одлуку о продужењу рока за достављање понуда није објавио на исти начин на који је објављен јавни позив, набавка под редним бројем 13,
- јавни позив није објављен у „Службеном гласнику РС“, набавка под редним бројем 18,

- је у одлуци о покретању поступка рок за подношење понуда у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива краћи од 25 дана од дана када је јавни позив објављен у „Службеном гласнику РС“, набавка под редним бројем 18;

- ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане неправилно је спровела поступак јавне набавке у износу од 3.474 хиљаде динара, зато што:

- одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима, набавке под редним бројем 2,

- наручилац је закључио уговор пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, набавке под редним бројем 2,

- обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено ради објављивања „Службеном гласнику РС“, набавке под редним бројем 1 и 2,

- извођач радова није потписивао и оверавао печатом грађевински дневник, набавка под редним бројем 1,

- извођач радова касни са извођењем радова, набавка под редним бројем 1,

- надзорни орган није оверавао печатом грађевински дневник, набавка под редним бројем 2;

- ПУ „Дечја радост“ неправилно је спровела поступак јавне набавке у износу од 1.964 хиљаде динара, зато што:

- наручилац није позвао најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуде у поступку јавне набавке мале вредности, набавке под редним бројем 1 и 2.

17. Као што је објашњено у тачки 4.3.3. Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да:

- је на основу извршених расхода и издатака, исказано извршење веће у односу на одобрене апропријације у буџету у укупном износу од 10.583 хиљаде динара;

- су на основу примљених рачуна, ситуација и закључених уговора преузете обавезе у износу већем од одобрених апропријација у укупном износу од 11.691 хиљаде динара.

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

- пре пописа имовине и обавеза није извршено усклађивање стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига са главном књигом и није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја;

- Начелник Општинске управе општине Лебане није донео Упутство за рад централне комисије за попис и Комисије за попис пре почетка пописа нису сачиниле План рада по коме ће вршити попис;

- Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара код Општинске управе Лебане није извршила попис: објекта за образовање (пич терен) који је евидентиран у пословним књигама у вредности од 1.875 хиљада динара; нефинансијску имовину у припреми (балон сала 13.503 хиљада динара);

- Комисија за попис обавеза и потраживања није извршила попис обавеза и потраживања које су евидентирани у пословним књигама и то: потраживања од купаца у износу од 3.610 хиљада динара; аконтације за службена путовања у износу од 2.289 хиљада динара, остала потраживања од запослених у износу од 3.499 хиљада динара, аконтација бонова у износу од 311 хиљада динара; фонд за експропријацију у износу од 3.360 хиљада динара, краткорочни депозити у износу од 221 хиљаду динара; обавеза према добављачима у

износу од 3.355 хиљада динара; обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 2.395 хиљада динара.

19. Као што је објашњено у тачкама 4.3.2., 4.3.3. и 4.4. Напомена уз ревизорски извештај, постоје значајни пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза и то:

- нефинансијска имовина у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказана у Билансу стања на дан 31.12.2012. године, јер у пословним књигама нису евидентирани: зграда месне канцеларије у селу Клајић 232м², грађевинско земљиште укупне површине 103ха, шумско земљиште укупне површине од 867ха, пољопривредно земљиште површине од 1.516ха, локални некатегорисани путеви површине 649ха, водоводна мрежа у дужини од 3.322м чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо;
- општина Лебане има у власништву 58 станова солидарности и 7 других станова у којима су бесправно усељена физичка лица. Надлежни органи за стамбене послове повели су управни поступак за иселење лица и ствари из наведених станова и донето је неколико Решења о иселењу још у 2004. години, али се по њима није поступило;
- општина Лебане: није донела акт којим би одредила намену ствари у јавној својини; није одредила орган који ће одлучивати о коришћењу и управљању ствари у јавној својини и није прописом утврдила надлежан орган за одлучивање и предлагање аката о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима;
- општина Лебане није општим актом уредила критеријуме и поступак давања станова у закуп;
- општина Лебане није уписала право јавне својине и право коришћења на свим непокретностима у јавне књиге о непокретностима;
- у пословним књигама општине Лебане није евидентирано учешће у капиталу јавних предузећа чији је оснивач општина Лебане (ЈКП „Водовод“ и ЈКП „Комуналац“), па је вредност финансијске имовине и капитала мање исказана у износу од 19.316 хиљада динара;
- општина Лебане приликом израде Завршног рачуна за 2012. годину није припремила све извештаје који су прописани законом и то: Образложење одступања између одобрених средстава и извршења; Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем тржишту за период од 01.01.2012. до 31.12.2012. године; Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.2012. до 31.12.2012. године;
- Председник општине није доносио решења о употреби средства текуће буџетске резерве која су извршена у износу од 6.332 хиљаде динара и није доносио решења о употреби средстава сталне буџетске резерве која су извршена у износу од 6.015 хиљада динара;
- средства за сталну буџетску резерву планирана су у већем износу од прописаног у износу од 1.415 хиљада динара;
- у Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани у износу од 40.479 хиљада динара, што је шире објашњено у тачкама 4.1.4.15., 4.1.4.16 и 4.15.

Мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама од 2 до 17 Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Лебане за 2012. годину, осим Биланса стања, по свим материјално значајним аспектима, дају истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања и расхода и издатака у периоду од 01. 01. до 31.12.2012. године.

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у тачкама од 1 до 19 Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Лебане за 2012. годину су, по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Због значаја питања описаних у тачкама од 18 до 19 Основа за изражавање мишљења, нисмо били у стању да прибавимо довољно одговарајућих ревизијских доказа који би пружили основу за мишљење о стању имовине и обавеза општине Лебане. У складу са тим, не изражавамо мишљење о Билансу стања општине Лебане на дан 31.12.2012. године.

Генерални државни ревизор

У Београду, 24.12.2013. године

Радослав Сретеновић

II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Лебане лежи у југозападном делу централне Србије. Кроз Лебане протичу две реке Јабланица и Шуманка а само место се налази на самој обали ових двеју река.

На простору од 337км² у 38 месних заједница, према попису из 2011. године живи 21.802 становника. Општина Лебане спада у групу најнеразвијенијих општина на југу Србије.

Међу бројним природним, културним и историјским потенцијалима, треба посебно издвојити: Археолошки локалитет Царичин град. Овај велелепни град подигао је Јустинијан Прима у 6. веку, на месту свог рођења. Међу посећенијим локацијама је и Радан планина, која обилује бројним природним феноменима: Ђавоља Варош, Деливоде, вода која привидно тече узводно.

У Лебану постоје три основне школе и две средње школе.

Општина је основала:

- два јавно комунална предузећа ЈКП „Водовод“ Лебане и ЈКП „Комуналац“ Лебане,
- једно јавно предузеће: ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“.
- четири установе: Библиотека „Бранко Радичевић“, Предшколска установа „Дечја радост“, Дом културе „Радан“ Лебане и Туристичка организација општине Лебане,
- 38 месне заједнице.

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

Скупштина општине има 31 одборника а Општинско веће има 11 чланова. Председник општине има једног заменика и три помоћника: у области друштвене делатности, у области економског развоја и у области социјалних питања.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи³ Општина има статус правног лица. Седиште општине Лебане је у улици Цара Душана број 116. Матични број Општине је 07226608, ПИБ 102878648, шифра делатности 8411 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-77640-08 и води се у Управи за трезор Лебане.

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

2. Преглед извршених контрола

Управни инспекторат Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, извршио је дана 16.03.2012. године ванредан инспекцијски надзор дела бирачког списка у Општинској управи општине Лебане и сачинио Записник број 038-038-000-14/2012-12, а дана 09.04.2012. године извршио је контролни инспекцијски надзор дела бирачког списка у Општинској управи општине Лебане и сачинио Записник број 038-038-00036/2012-12.

³ „Службени гласник РС“, број 129/07

Управни инспекторат Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, извршио је дана 10.10.2012. године редован инспекцијски надзор у Општинској управи општине Лебане и сачинио Записник број 038-038-0090/2012-02.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Систем интерних контрола

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

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

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

1) Контролно окружење

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

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

Скупштина општине Лебане је 2005. године усвојила Етички кодекс понашања функционера општине Лебане.

Општина Лебане донела је следећа стратешка документа којима је утврдила своја стратешка опредељења у појединим областима: Стратегија развоја општине Лебане за период 2007. - 2011. године, Одлуку о продужетку важења Стратегије развоја општине Лебане за период 2007. - 2012. године, Одлуку о изради стратегије развоја општине Лебане за период 2014. - 2019. године, Локални акциони план за родну равноправност, Локални акциони план за унапређење образовања Рома, Локални план акције за децу општине Лебане „За бољи и срећнији живот деце и младих у општини Лебане“.

Од планских докумената општина Лебане донела је Просторни план општине Лебане од 2009. до 2024. године.

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

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.

Индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ИБК) су: Библиотека „Бранко Радичевић“, ПУ „Дечја радост“, Дом културе „Радан“ Лебане, Туристичка организација општине Лебане, Спортски савез општине Лебане и 38 месних заједница.

Општинско веће општине Лебане као привремени орган, донело је Одлуку о Општинском јавном правобранилаштву број 021-3 од 25.05.2001. године. Према члану 1. наведене Одлуке, послове правне заштите имовинских права и интереса општине Лебане обавља Општинско јавно правобранилаштво као самостални орган. Статутом општине Лебане Општинско јавно правобранилаштво није предвиђено као орган општине.

У Списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ у оквиру трезора 057 - Лебане, са јединственим бројем буџетског корисника (05725) од органа Општине обухваћени су само Општинска управа а као индиректни корисник Општине обухваћени су: Библиотека „Бранко Радичевић“, Предшколска установа „Дечја радост“, Дом културе „Радан“ Лебане, Туристичка организација општине Лебане, 38 месне заједнице, Општинско јавно правобранилаштво и Спортски савез општине Лебане.

Спортски савез општине Лебане је регистрован као удружење клубова и спортских организација. Спортски савез општине Лебане није основан од стране општине и не може бити индиректни корисник буџетских средстава.

Директни корисници немају отворене подрачуна већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета општине Лебане. Индиректни буџетски корисници послују преко подрачуна за средства издвојена буџетом и подрачуна за средства сопствених прихода која остварују у складу са законом, а који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ).

Општинска управа је Одлуком о Општинској управи општине Лебане образована као јединствен орган, у којој су основне организационе јединице:

- Одељење за управу, скупштинске и заједничке послове и јавне службе;
- Одељење за урбанизам, имовинско правне послове, комунално - грађевинске, стамбене и инспекцијске послове;
- Одељење за привреду, пољопривреду, водопривреду и финансије.

Према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, у Општинској управи образују се следећа одељења:

- Одељење за општу управу, заједничке и скупштинске послове;
- Одељење за урбанизам, грађевинске, комунално стамбене, инспекцијске и имовинско правне послове;
- Одељење за привреду, пољопривреду, водопривреду, друштвене делатности, приватно предузетништво и финансије.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- јавна предузећа чији је оснивач општина Лебане, ЈКП „Водовод“ Лебане и ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ доставила су програме пословања од 06. до 22. децембра 2011. године, а Скупштина их је усвојила 27.12.2011. године, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса;
- општина Лебане није Статутом одредила Општинско јавно правобранилаштво, као директног корисника, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему;
- општина Лебане није усагласила директне кориснике који су одређени актима општине са „Списком директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“, што није у складу са чланом 2. и чланом 8. Закона о буџетском систему;
- Општина је као индиректног корисника буџетских средстава одредила Спортски савез општине Лебане, иако није основан од стране Општине, што није у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему;
- Секретар Скупштине систематизован је у оквиру Општинске управе, што није у складу са Законом о локалној самоуправи и Статутом Општине;
- Секретар Општинског већа систематизован је као постављено лице у Општинској управи, што није у складу са Законом о локалној самоуправи, којим су дефинисана постављена лица;
- нису усаглашене основне организационе јединице одређене у Одлуци о Општинској управи и Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лебане;
- индиректни корисници буџетских средстава нису вршили пренос неутрошених средстава из 2012. године на рачун извршења буџета до краја истека фискалне године, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему.

Препоручујмо одговорним лицима општине Лебане да: појачаним надзором над радом јавних предузећа, обезбеде припрему и доношење Програма пословања у складу са законом утврђеним роковима; одреде Општинско јавно правобранилаштво као директног корисника у складу са Законом о буџетском систему и да се исти брише из евиденције индиректних буџетских корисника; усагласе директне кориснике који су одређени актима општине са „Списком директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“ и да о томе обавесте Управу за трезор у складу са Законом о буџетском систему; Спортски савез општине Лебане регистрован је у Регистру спортских организација као удружење, није основан од стране Општине и не може бити индиректни корисник буџетских средстава, сходно обредбама Закона о буџетском систему, па стога препоручујемо да се исти брише из евиденције индиректних буџетских корисника; усагласе основне организационе јединице одређене у Одлуци о Општинској управи и Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лебане.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава.

Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (даље Правилник о интерним контролама) у члану 6. прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

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

Препоручујемо одговорним лицима општине Лебане да израде стратегију управљања ризицима.

3) Контролне активности

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

Општина Лебане је рачуноводствени систем уредила доношењем Правилника о организацији буџетског рачуноводства од 28.12.2005. године.

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

- Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Лебане и начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине Лебане;
- Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Лебане;
- Упутство о раду трезора;
- Рачуноводствене политике;
- Правилник о организацији буџетског рачуноводства није усаглашен са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лебане да ради доследне примене интерних контролних поступака и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, интерну верификацију, донесу: Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Лебане и начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине Лебане, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Лебане; Упутство о раду

трезора; Рачуноводствене политике; усагласе Правилник о организацији буџетског рачуноводства са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Одељење за привреду, пољопривреду, водопривреду и финансије у 2012. години води дневник и главну књигу трезора и помоћне књиге: купаца и зарада радника.

Ревизијом узорковане документације, у Одељење за привреду, пољопривреду, водопривреду и финансије сагледавајући организацију вођења буџетског рачуноводства и поступак подношења, одобравања и реализовања захтева директних и индиректних корисника током извршења буџета, утврдили смо да:

- захтеви за плаћање и трансфер средстава индиректних корисника углавном нису оверавани и потписивани од стране одговорних лица индиректних корисника. Приликом подношења захтева индиректни корисници нису достављали комплетну документацију у прилогу а поједини корисници уз захтев нису достављали никакву документацију. Захтеви се достављају у Одељење за привреду, пољопривреду, водопривреду и финансије, који нису оверавани и потписани од стране ликвидатора и одговорних лица;
- у току 2012. године директни корисници нису подносили захтеве за плаћање и трансфер средстава; фактуре директних корисника углавном су оверене од стране одговорних лица и преко интерне доставне у књиге достављају се у Одељење за привреду пољопривреду, водопривреду и финансије;
- поједина плаћања су вршена без валидне документације, док за поједина плаћања уз извод постоји само вирман;
- пренос средстава осталим корисницима (школе) углавном је вршен на основу Захтева за плаћање и трансфер средстава са непотпуном документацијом, који нису оверавани и потписивани од стране одговорних лица;
- је општина Лебане исплату накнаде за социјалну заштиту из буџета вршила са економске класификације трансфери осталим нивоима власти (конто 463000) а у својим пословним књигама расходе евидентирала на групи накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000), што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.16.;
- пренос средстава осталим корисницима (удружења) углавном је вршен на основу поднетих захтева за плаћање и на основу Одлуке о буџету за 2012. годину;
- општина Лебане није донела општи акт о финансирању у области спорта и финансирању удружења општине Лебане за 2012. годину;
- расходи и издаци у износу од 16.330 хиљада динара, који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте из донација нису евидентирани у пословним књигама које води директан корисник, што је у супротности са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе. Овај износ преузет је из приручних евиденција која се за разне пројекте из донација интерно воде, а које не представљају пословне књиге у смислу одредби члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је регулисано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава;
- део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 4.3. Биланс стања;
- део имовине Општине није идентификован, евидентиран у пословне књиге, пописан, уписан у катастар непокретности, па постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка;
- превентивна и корективна контролна активност и самоконтрола код запослених нису развијене у мери у којој се на тачан, објективан и поуздан начин пружају одговори на тражене податке у току поступка ревизије.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лебане да: процедуре извршења буџета извршавају уз примену законских и других прописа као и сопствених општинских аката; се код свих улазних рачуна спроведу одговарајући интерни контролни поступци; доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност интерну верификацију и поуздано извештавање; расходе и издатке који су извршени са наменских подрачуна евидентирају у пословним књигама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

4) Информисање и комуникације

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

Општина Лебане преко званичне презентације www.lebane.org.rs редовно информиса своје грађане о раду локалне самоуправе у Општини, и осталим значајнијим догађајима на целокупној територији општине Лебане. Сајт се ажурира по потреби. На веб сајту су постављена планска документа општине Лебане, основне информације о надлежности Председника општине као и надлежности Скупштине општине.

Локална пореска администрација користи софтвер Института Михајло Пупин.

Општина користи рачуноводствени програм СИПОК (Систем Пословног Књиговодства) из 1998. године и програм за плате из 1996. године. Наведени програми нису прилагођени потребама трезорског пословања односно буџетског рачуноводства и показали су низ мањкавости и недостатака у раду. У току 2013. предвиђа се набавка новог рачуноводственог софтвера који ће задовољити све потребе и услове финансијске службе.

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији – Службе за ИТ обавило је основни преглед рачунарског програма за рачуноводство и утврђено је да примењени контни план

није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да нетачности у извештавању могу настати као последица недостатака у обухвату података од стране корисника.

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

Ревизијом узорковане документације уверили смо се да:

- нетачности у извештавању могу настати као последица недостатака у обухвату података од стране корисника;
- општина Лебане у пословним књигама није евидентирала обавезе на одговарајућим контима, него само расходе, као што је ближе објашњено у тачкама 4.1.4.14., 4.1.4.15., 4.1.4.16., 4.1.4.18., 4.1.4.19., 4.1.4.20., 4.1.4.21. и 4.1.4.22.;
- буџет општине Лебане није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације;
- директни корисници буџета нису водили помоћне књиге основних средстава и залиха, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- директни корисници буџета нису припремили годишње извештаје, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему, којим је прописано да до 31.03. директни корисници средстава буџета локалне власти припремају извештај и подносе га локалном органу надлежном за финансије, а директни корисници средстава који у својој надлежности имају индиректне кориснике средстава буџета локалне власти контролишу, савјерују податке из њихових годишњих извештаја о извршењу буџета и састављају консолидовани годишњи извештај о извршењу буџета, који подносе локалном органу управе надлежном за финансије и члану 6. и 7. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим су прописани садржај финансијских извештаја и врсте извештаја;
- индиректни корисници састављали су тромесечне периодичне извештаје о извршењу али директни корисници нису наведене извештаје усклађивали са подацима садржаним у главној књизи трезора и подацима из својих евиденција, нису вршили консолидацију података, што није у складу са чланом 8. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- индиректни корисници нису у Обрасцу 5 попунили колону број 4 – износ планираних прихода из буџета и износ одобрених апропријација из буџета;
- општина Лебане није извршила синтетизовање података из главних књига директних и индиректних корисника на основу периодичних извештаја и завршних рачуна, што је супротно члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујмо одговорним лицима општини Лебане да: успоставе ефикаснији рачуноводствени систем; унапређењем софтвера за вођење пословних књига обезбеде свеобухватну и прегледну евиденцију; воде прописане помоћне књиге основних средстава и залиха; индиректни корисници састављају тромесечне периодичне извештаје о извршењу буџета и достављају директном кориснику за потребе планирања и извршења буџета; приликом израде завршног рачуна изврше књижења у главној књизи трезора са циљем синтетизовања података из главних књига директних и индиректних корисника.

5) Праћење и процена система

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

Увидом у Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лебане број: 02-2 од 23.01.2009. године у оквиру Одељења за привреду, пољопривреду, водопривреду, друштвене делатности, приватно предузетништво и финансије **утврђене су следеће неправилности:**

- опис послова не одговара систематизованом радном месту – послови интерне контроле, које није у складу са чланом 2. став 1. тачка 51.в и чланом 81. Закона о буџетском систему;
- систематизовано је радно место – послови буџетске контроле за које је предвиђен један извршилац, које није било попуњено у току 2012. године.

У 2013. години попуњено је радно место – послови буџетске контроле.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лебане да успоставе финансијско управљање и контролу у складу са Законом о буџетском систему.

Интерна ревизија

На основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁴, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију.

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

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

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

⁴ „Службени гласник РС“, број 99/11

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Скупштина општине Лебане је 27.12.2011. године донела Одлуку о буџету општине за 2012. годину, која је објављена у „Службеном гласнику града Лесковца“, број 30/11 од 29.12.2011. године. Одлука о буџету општине за 2012. годину послата је 31.01.2012. године Министарству финансија – Сектору за припрему буџета.

Одлуком о буџету општине Лебане за 2012. годину укупни приходи планирани су у износу од 372.605 хиљада динара. Приходе буџета у износу од 372.605 хиљада динара чине текући приходи. У складу са планираним средствима извршен је распоред расхода и издатака по делима - директним корисницима буџета, функционалним, економским класификацијама и позицијама.

Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету општине Лебане за 2012. годину донета је 04.09.2012. године. Укупни приходи и расходи увећани су 111.467 хиљада динара, а односе се на приходе од пореза у износу од 5.365 хиљада динара, приходе од трансфера у износу од 97.942 хиљаде динара и приходе од имовине у износу од 760 хиљада динара и остали приходи у износу од 7.400 хиљада динара. Након уношења наведених средстава укупни буџет општине Лебане износио је 484.072 хиљаде динара.

Одлука о измени и допуни одлуке о буџету општине Лебане за 2012. годину донета је 27.12.2012. године. Укупни приходи и расходи увећани су 12.760 хиљада динара, а односе се на приходе од пореза у износу од 7.806 хиљада динара, приходе од трансфера у износу од 4.152 хиљаде динара и приходе од имовине у износу од 650 хиљада динара и остали приходи у износу од 7.400 хиљада динара. Након уношења наведених средстава укупни буџет општине Лебане износио је 496.832 хиљаде динара.

У следећој табели дат је преглед прихода буџета по Одлуци о измени и допуни одлуке о буџету општине Лебане за 2012. годину.

(у хиљадама динара)		
Конто	Назив конта	План за 2012. годину
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	114.807
713	Порез на имовину	9.150
714	Порез на добра и услуге	10.200
716	Други порези	3.000
733	Трансфери	318.933
741	Приходи од имовине	11.710
742	Приходи од продаје добара и услуга	1.950
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	1.900
744	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	14.082
745	Мешовити и неодређени приходи	11.000
771	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	100
Укупно приходи		496.832

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

		(у хиљадама динара)
Конто	Опис	План за 2012. годину
41	Расходи за запослене	140.526
42	Коришћење роба и услуга	68.872
43	Амортизација и употреба средстава за рад	1.400
44	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1.000
45	Субвенције	35.400
46	Донације, дотације и трансфери	149.471
47	Социјално осигурање и социјална заштита	19.000
48	Остали расходи	57.447
49	Средства резерве	11.161
Укупно текући расходи		484.276
51	Основна средства	7.555
Укупно издаци за нефинансијску имовину		7.555
61	Отплата главнице	5.000
Укупно расходи и издаци		496.832

У поступку ревизије Одлуке о буџету општине Лебане за 2012. годину и Одлука о измени и допуни одлуке о буџету општине Лебане за 2012. годину на основу узорковане документације утврђено је следеће:

- упуство за припрему буџета општине Лебане за 2012. годину није сачињено на начин и са садржајем прописаним одредбама члана 40. Закона о буџетском систему;
 - предлози финансијских планова које су доставили индиректни и остали корисници буџета нису сачињени у складу са чланом 37. Закона о буџетском систему;
 - нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета, јер је Упутство за израду финансијских планова за 2012. годину достављено корисницима 25.11.2011. године уместо 01.08.2011. године, предлог Одлуке о буџету утврђен је 23.12.2011. године уместо до 01.11.2011. године, Одлука је донета 27.12.2012. године уместо до 20.12.2012. године, што је супротно са чланом 31. Закона о буџетском систему;
 - у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету општине Лебане за 2012. годину планирани приходи и примања исказани су само за средства из буџета док су приходи из осталих извора дати у једном износу као добровољни трансфери од физичких и правних лица, што је супротно члану 5. Закона о буџетском систему који прописује да се буџетски приходи и примања распоређују и исказују по врстама;
 - општи део Одлуке о буџету општине Лебане за 2012. годину и Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету општине Лебане за 2012. годину не садржи све делове који су прописани чланом 28. Закона о буџетском систему: рачун прихода и расхода и нето набавку нефинансијске имовине (буџетски суфицит, односно дефицит) и рачун финансирања;
 - није утврђен износ укупног фискалног суфицита - дефицита и начин његовог финансирања, што није у складу са чланом 30. Закона о буџетском систему;
- у посебном делу Одлуке о буџету у оквиру функције 110 - Скупштина и Општинско веће заједно су исказани финансијски планови законодавне и извршне власти, што је супротно члану 28. став 3. Закона о буџетском систему. Статутом општине Лебане прописано је да

су органи Општине: Скупштина општине, председник Општине, Општинско веће и Општинска управа;

• Одлука о буџету општине за 2012. годину није припремана и извршавана на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно одредбама члана 29. Закона о буџетском систему и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем:

1. На економској класификација 463 – трансфери осталим нивоима власти планирана су средства за инвестиције индиректних корисника и то Месних заједница и ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“. Расходе и издатке индиректних корисника требало је планирати на одговарајућим економским класификацијама (стварним расходима и издацима).

2. На економској класификацији 481 - дотације невладиним организацијама планирана су средства за све расходе и издатке Туристичке организације која је индиректни буџетски корисник.

3. На функцији 110 економске класификације 481 - дотације невладиним организацијама планирана су средства за трошкове избора - трошкове изборне комисије, а требало их је распоредити по стварним трошковима.

• Одлуком о буџету за 2012. годину планирана су само средства за редован рад политичких странака у износу од 372 хиљаде динара а требало је планирати 665 хиљада динара, и нису планирана средства за трошкове изборне кампање, као што је прописано Законом о финансирању политичких активности⁵. Средства за финансирање трошкова изборне кампање требало је планирати у износу од 373 хиљаде динара. Укупно је планирано 666 хиљада динара мање од законом прописаног износа, што је супротно одредбама члана 4. Закона о финансирању политичких странака и члана 16. и 20. Закона о финансирању политичких активности.

У поступку ревизије, према објашњењу одговорних лица, нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета јер Министарство финансија није у року доставило упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти.

Одговорним лицима за припрему и израду буџета општине препоручујемо да се у складу са Законом о буџетском систему у општем делу Одлуке о буџету искаже: рачун прихода и расхода и нето набавка нефинансијске имовине (буџетски суфицит, односно дефицит) и рачун финансирања; да се утврди износ укупног фискалног суфицита - дефицита и начин његовог финансирања; да се у Одлуци о буџету искажу приходи и примања по врстама; да се Одлука о буџету општине припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације; да се Одлука о буџету доноси у складу са интерним актима; да се средства за редован рад и трошкове изборне кампање политичких странака планирају у обиму прописаном одредбама Закона о финансирању политичких странака и Закона о финансирању политичких активности и да се Одлука о буџету доноси у року прописаном буџетским календаром.

⁵ „Службени гласник РС“, број 43/11

4.1.2 Приходи

Општина Лебане у 2012. години планирала је приходе у износу од 496.832 хиљаде динара, а остварила 470.300 хиљада динара. Остварени су само текући приходи у износу од 470.300 хиљада динара, у оквиру којих највеће учешће имају приходи од пореза на доходак, добит и капиталне добитке у износу од 113.698 хиљада динара.

Структура планираних и остварених прихода дата је у наредној табели:

(у хиљадама динара)					
Ек.клас.	Извори прихода и примања	План из буџета (01)	Остварење (01)	Укупно остварење	% (4/3)
1	2	3	4	5	6
711	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	114.807	113.698	113.698	99
711111	Порез на зараде	97.557	97.890	97.890	
71112	Порез на приходе од самосталних делатности	7.000	6.442	6.442	
71114	Порез на приходе од имовине (непок.,пољоп.,шумар.,зем.)	2.200	1.352	1.352	
71119	Порез на друге приходе	8.050	8.014	8.014	
713	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	9.150	8.746	8.746	96
71312	Порез на имовину	4.650	5.064	5.064	
71331	Порез на наслеђе и поклон	500	311	311	
71342	Порез на капиталне трансакције (пренос апсолутних права)	4.000	3.371	3.371	
714	ПОРЕЗИ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	10.200	8.507	8.507	83
714513	Комунална такса за држање моторних, друмских и прикљ. возила	3.100	2.913	2.913	
714514	Годишња накнада за друмска моторна возила, тракторе и прикључна возила	4.100	3.305	3.305	
714543	Накнада за промену намене пољ.зем. у грађ.земљиште	100	62	62	
714547	Накнада за загађивање животне средине(1% од предрач.вредности инвестиције)	2.100	1.578	1.578	
714552	Боравишна такса	200	32	32	
714562	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	600	617	617	
716	ДРУГИ ПОРЕЗИ	3.000	2.067	2.067	69
71611	Комунална такса за фирму	3.000	2.067	2.067	
733	ТРСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	318.933	311.222	311.222	98
733151	Текући трансфери од других	300.280	300.280	300.280	
733152	Други текући трансфери	2.500	2.040	2.040	
733154	Текући наменски трнсфери од РС у корист нивоа општина	8.500	6.711	6.711	
733251	Капитални трансфери од др. н	7.653	2.191	2.191	
741	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	11.710	12.244	12.244	105
741151	Приходи буџета општине од камата на средства КРТ	200	414	414	
741522	Накнада за коришћење пољ.зем.	3.900	6.012	6.012	
741526	Накнада за коришћење шума	400	302	302	
741530	Накнада за коришћење простора и грађ.земљ.	7.200	5.512	6.512	
741569	Сливна водна накнада од правних лица	10	4	4	
742	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	1.950	1.128	1.128	58
742152	Приходи од давања у закуп непокретности у државној својини	500	114	114	

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

742153	Приходи од закупнине за грађ.зем. у корист нивоа општина	350	262	262	
742251	Општинске административне таксе	500	358	358	
742253	Накнада за уређивање грађевинског земљишта	600	394	394	
743	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	1.900	1.795	1.795	94
743324	Приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје	1.900	1.795	1.795	
744	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	14.082			
745	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	11.000	10.893	10.893	99
745151	Остали приходи у корист нивоа општина	11.000	10.893	10.893	
771	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	100			
771111	Меморандумске ставке за реф.	100			
823	Примања од продаје робе за даљу продају			177	
	УКУПНО ПРИХОДИ	496.832	470.300	470.477	95

Приходи од пореза износе 133.018 хиљада динара и чине их:

(у хиљадама динара)

КОНТО	ОПИС	ИЗНОС
7110	Порез на доходак и капиталне добитке	113.698
7130	Порез на имовину	8.746
7140	Порез на добра и услуге	8.507
7160	Други порези	2.067
	Укупно	133.018

У структури пореза у 2012. години, општина Лебане је остварила највеће приходе по основу пореза на зараде у износу од 97.890 хиљада динара. У складу са Законом о финансирању локалне самоуправе⁶ јединици локалне самоуправе припада 80% од пореза на зараде који се плаћа према пребивалишту запосленог.

Одељење за финансије и привреду, Локална пореска администрација општине Лебане, доноси решења, наплаћује и контролише наплату пореза на земљиште, пореза на имовину физичких лица, правних лица, комуналних такси, накнаде за заштиту и унапређење животне средине.

Преглед остварења локалних јавних прихода које наплаћује Одсек за локалну пореску администрацију Лебане за 2012. годину

Субјекат ревизије Општина Лебане			Број издатих решења за пореску обавезу за 2012.	Утврђене обавезе по издатим решењима за 2012.	Наплаћени јавни приходи		Индекс (8:7)	Стање потраживања на дан 01.01.2013. године		Број послатих опоме на	Број принудних наплатата
Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2012. године				2011	2012		Главни дуг	Камата		
	Главни дуг	Камата									
Порез на земљиште	2.244	20.541	152	155	111	0.71	2.488	24.242	-	-	
Порез на имовину физичких лица	13.310	19.075	4.042	8.760	1.613	3.626	2.25	18.232	22.569		
Порез на имовину	21.339	75.486	25	3.810	462	1.438	3.11	23.688	91.229		

⁶ „Службени гласник РС“, број 62/2006,47/2011 и 93/2012

од правних лица											
Посебна накнада за зашт. и унапређење животне средине	1.876	3	8.252	3.363	231	616	2.67	4.659	407		
Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	13.387	15.574	495	4.515	2.499	2.067	0.83	14.745	20.074		
Боравишна такса					89	32	0.36				
Укупно	52.156	130.679	12.814	20.600	5.049	7.890	1.66	63.812	158.521		

На основу података у приказаној табели, укупно стање потраживања по основу јавних прихода које наплаћује Одељење за финансије и привреду, локална пореска администрација Лебане, на име главног дуга и камате на дан 01.01.2013. године износи 227.333 хиљаде динара. У току 2012. године јавни приходи су наплаћени у износу од 7.890 хиљада динара.

Локална пореска администрација, општине Лебане, доноси решења којима се утврђује порез на имовину и порез на земљиште на основу Одлуке о пореским стопама пореза на имовину за непокретности на територији општине Лебане („Службени гласник града Лесковца“, број 16/2012). Пре доношења поменуте Одлуке општина Лебане је утврђивала обавезе пореза на имовину користећи највишу прописану пореску стопу Законом о порезу на имовину („Службени гласник РС“, број 101/10 и 24/11).

Локалне комуналне таксе за 2012. годину су наплаћиване на основу Одлуке о локалним комуналним таксама („Службени гласник града Лесковца“, број 4/2010) која садржи петнаест тарифа локалних комуналних такси. Тарифа локалне комуналне таксе утврђује обвезнике, висину, олакшице, начин утврђивања и плаћања локалне комуналне таксе, начин контроле и рачун на који се уплаћује иста. На основу наведене Одлуке, општина Лебане је у 2012. години остварила приходе по следећим таксама:

- комунална такса за истицање фирме у износу од 2.067 хиљада динара,
- комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим за пољопривредна возила и машине у износу од 2.913 хиљаде динара.

Општина Лебане Одлуку о локалним комуналним таксама није усагласила са Законом о финансирању локалне самоуправе⁷.

Одсек локалне пореске администрације општине Лебане је 2009. године, преузео надлежност за администрирање локалних јавних прихода од Пореске управе, и континуирано ради на ажурирању базе података пореских обвезника и повећању пореских прихода: пореза на имовину физичких лица, пореза на имовину правних лица, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине, боравишне таксе и накнаде за уређење градског грађевинског земљишта. У 2012. години донето је 4.042 решења за порез на имовину и земљиште и остварен приход од 3.626 хиљада динара, приход по основу локалне комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору остварен је у износу од 2.067 хиљада динара и донето је 495 решења.

Приходи од накнаде за загађивање животне средине евидентирани су у износу од 1.579 хиљада динара. Средства која је Република пренела трошила су се на основу Програма годишњег коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине општине Лебане за 2012. годину. Министарство животне средине и просторног планирања дало је сагласност на наведени Програм, број 401-00-284/2012-01 од 29.02.2012. године.

⁷ „Службени гласник РС“, број 62/06, 47/11 и 93/12

Скупштина општине Лебане на седници одржаној 27.04.2012. године, 02 број 06-16/2, није дала сагласност на Предлог Програма коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Лебане за 2012. годину.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине утврђивана је и наплаћивана на основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине на територији општине Лебане, 02 број 501-19 од 11.04.2011. године. Обвезници плаћања ове накнаде су власници, односно закупци непокретности - пословног простора или земљишта, који се користи за обављање пословних делатности. Утврђивање обавезе и контролу наплате накнаде врши Локална пореска администрација општине Лебане која је у 2012. години издала 8.252 решења. Остварени приходи по овом основу износе 616 хиљада динара.

Приходи од боравишне таксе евидентирани у износу од 32 хиљаде динара. Боравишну таксу плаћа физичко лице који користи услуге смештаја у угоститељским, односно туристичким објектима на територији општине, изван свог пребивалишта, а на основу Одлуке о боравишној такси, 01 број 434-4 од 15.04.2003. године и Одлуке о измени Одлуке о боравишним таксама, 02 број 434-3 од 08.05.2009. године.

На основу извршене ревизије утврђивања и наплате локалних комуналних такси утврђено је следеће: општина није остварила приход за следеће локалне комуналне таксе које је увела Одлуком о локалним комуналним таксама: држање средстава за игре („забавне игре“); коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима. Општина Лебане Одлуку о локалним комуналним таксама није усагласила са измењеним Законом о финансирању локалне самоуправе.

Одговорним лицима препоручујемо да доследно спроводе Одлуку о локалним комуналним таксама за територију Општине и врше наплату за комуналне таксе које су прописане Одлуком.

Донације и трансфери -730000

Донације и трансфери у 2012. години износе 311.222 хиљаде динара, а састоје се од:

- текућих ненаменских трансфера од Републике у корист нивоа општине у износу од 300.280 хиљада динара,
- других текућих трансфера од Републике у корист нивоа општине у износу од 2.040 хиљада динара,
- текућих наменских трансфера, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општине у износу од 6.711 хиљада динара,
- капиталних наменских трансфера, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општине у износу од 2.191 хиљаду динара.

Други приходи - 740000

Други приходи износе 26.060 хиљада динара и чине их:

(у хиљадама динара)		
конто	опис	износ
741000	Приходи од имовине	12.244
742000	Приходи од продаје добара и услуга	1.128
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	1.795
745000	Мешовити и неодређени приходи	10.893
	Укупно	26.060

Општина Лебане је у 2012. години остварила приход од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у Управу за трезор у износу од 414 хиљада динара.

Средства од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини на територији општине Лебане остварена су у износу од 6.012 хиљада динара. На основу члана 64. Закона о пољопривредном земљишту („Службени гласник РС“, број 62/06, 65/08 и 41/09) Одлуку о расписивању јавног огласа и Одлуку о давању у закуп пољопривредног земљишта у државној својини доноси надлежани орган јединице локалне самоуправе на чијој територији се налази пољопривредно земљиште у државној својини уз сагласност Министарства. Министарство за пољопривреду, трговину шумарство и водопривреду је закључило уговоре о закупу пољопривредног земљишта у државној својини са физичким лицима на основу Одлуке о давању у закуп пољопривредног земљишта, 01 број 320-89 од 05.10.2011. године. Приход који је остварен у 2012. години у износу од 6.012 хиљаде динара односи се на уговоре из 2007. године и уговоре из 2012. године.

У току 2012. године општина Лебане остварила је приход од накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 5.484 хиљаде динара. ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане доноси Решења за уплату накнаде на основу Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта („Службени гласник града Лесковца“, број 1/2005). У 2012. години донето је 276 решења. Укупно задужење по донетим решењима је 7.468 хиљада динара.

У току 2012. године општина Лебане остварила је приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине у износу од 114 хиљада динара. После спроведене јавне лицитације закључен је Уговор о закупу пословног простора на период од пет година, 01 број 4564-18 од 01.07.2010. године, којим се купац обавезује да плаћа месечну закупнину у износу од 500 евра месечно, у динарској противвредности. Увидом у аналитичку картицу наведених прихода утврђено је да се не врши редовна уплата закупа. Приликом расписивања огласа за јавну лицитацију прецизирано је да је купац дужан плаћати закупнину у роковима одређеним уговором о закупу у супротном закуподавац може раскинути уговор. Општина Лебане није раскинула уговор нити је предузела друге мере како би наплатила доспеле обавезе, што је супротно члану 6. Закона о јавној својини („Службени гласник РС“, број 72/11).

У поступку ревизије ревизорима је дато објашњење да општина Лебане има обавезу за угоститељске услуге према закупцу у истом износу колика су потраживања.

Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општине остварени су у износу од 262 хиљаде динара. ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане на основу Одлуке о постављењу привремених објеката на јавним површинама у пословне сврхе на територији општине Лебане и Одлуке о постављењу мањих монтажних и других покретних објеката на јавним површинама на територији општине Лебане путем јавног надметања даје у закуп грађевинско земљиште најповољнијем понуђачу са којим закључује вишегодишњи Уговор. У току 2012. године ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане послала је 28 опомена нередовним платишама.

У поступкује ревизије на основу узорковане документације утврђено је да општина Лебане није поступила у складу са чланом 6. Закона о јавној својини⁸.

⁸ „Службени гласник РС“, број 72/11

Препоручујемо одговорним лицима општине Лебане да наплату прихода од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине врше у складу са Законом о јавној својини и закљученим Уговорима о закупу.

Приходи које је општина Лебане остварила од накнаде за уређивање грађевинског земљишта за изградњу стамбеног и пословног простора у 2012. години износе 394 хиљаде динара. Накнада за уређивање грађевинског земљишта за изградњу стамбеног и пословног простора утврђивана је и наплаћивана на основу Одлуке о грађевинском земљишту („Службени гласник града Лесковца“, број 17/2003). ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане је у 2012. години закључила 18 Уговора (легализација, изградња нових објеката) на име накнаде за уређивање грађевинског земљишта и остварила приход од 32 хиљаде динара.

Приходи које својом делатношћу врши Општинска управа, остварени су у износу од 357 хиљада динара. Одлуком о административним таксама Општинске управе општине Лебане, 02 број 434-1 од 20.02.2009. године прописана је накнада по тарифним бројевима од 1 до 34 у зависности од врсте накнаде. Накнада се плаћа за поједине акте и радње које издаје Општинска управа Лебане.

У току 2012. године на уплатни рачун прихода од новчаних казни за саобраћајне прекршаје евидентирано је 1.795 хиљада динара. Сагласно члану 17. Закона о безбедности саобраћаја на путевима⁹, јединице локалне самоуправе у оквиру својих права и дужности, обезбеђују средства за унапређења безбедности саобраћаја. Извор прихода из којих се финансира део активности из безбедности саобраћаја су и приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје. Распоред средства остварен од прихода од новчаних казни за саобраћајне прекршаје користи се према програму који доноси надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе, на предлог тела за координацију.

У поступку ревизије утврђено је да општина Лебане није донела Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Лебане за 2012. годину, што није у складу са чланом 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

По изјави надлежних у општини Лебане средства од новчаних казни за саобраћајне прекршаје наплаћене у 2012. години, утрошена су за израду вертикалне и хоризонталне сигнализације и надградњу система видео надзора општине.

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

На конту остали приходи у корист нивоа општина евидентиран је приход у износу од 10.893 хиљаде динара. Износ од 7.776 хиљада динара односи се на средства које је Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде Решењем број 320-07-1479/8/2011-03 од 13.10.2011. године пренело општини Лебане као подстицајна средства за развој сточарства, за набавку 45 квалитетних приплодних јуница. Овај приход је требало евидентирати на конту текућих наменских трансфера, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општине. Градска управа града Београда, Секретаријат за социјалну заштиту, је уплатио средства у износу од 600 хиљада динара за новчану помоћ намењену

⁹ „Службени гласник РС“, број 41/2009 и 53/2010

породицама које су расељене из београдског неформалног насеља „Белвил“ на територију општине Лебане (шест породица). На овом конту евидентирана су средства у износу од 1.275 хиљада динара која је Национална служба за запошљавање, филијала Лесковац уплатила на основу Уговора о спровођењу јавног рада за особе са инвалидитетом, 01 број 112-203 од 25.06.2012. године. Општина Лебане сваког месеца испоставља фактуре Пореској управи за набавку лож уља и утрошену воду а на основу Споразума о подели трошкова насталих на основу заједничког коришћења и одржавања пословне зграде у Лебану, број 01-400-515 од 28.08.2009. године. Пореска управа на овом конту врши уплату по основу испостављених фактура.

Препоручује се одговорним лицима општине Лебане да се евидентирање прихода врши у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије утврдили смо да приход општине Лебане, који није уплаћен преко уплатних рачуна јавних прихода износи 19.681 хиљаду динара. Наведени приходи остварени су на наменске рачуне (подрачуна) општине Лебане, који су отворени у оквиру КРТ-а, по основу донација за различите пројекте. Наведени приход је исказан у консолидованом Извештају о извршењу буџета на конту 732000 - донације од међународних организација и на конту 733000 - трансфери од других нивоа власти.

Преглед подрачуна по основу пројеката:

(у хиљадама динара)

Редни број	Подрачун	средства у 2012.
1.	Пројекат Реконструкција и проширење фабрике за прераду воде Лебане - ЕУ Прогрес	8.979
2.	Пројекст „Ажурирање и унапређење базе података у ЛПА“ - ЕУ Прогрес	533
3.	Пројекат „Развој предузетништва“ ПБИЛД	1.758
4.	Пројекти: Домаћин и домаћица на услузи - ПБИЛД	1.512
5.	Пројекат „Успостављање система видео надзора на кључним локацијама“ - УНХАБИТАТ	814
6.	Пројекат „За боље сутра - образовна инклузија Рома“ Министарство просвете	1.627
7.	Решавање проблема избеглих лица - УНХАЦР	2.972
8.	Уношење података из матичних књига у базу података општине Лебане-Национална служба за запошљавање	1.485
	Укупно	19.681

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

4.1.3. Примања

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

Примања од продаје робе за даљу продају (конто 823000). Индиректни корисник Дом културе „Радан“ Лебане је остварио приход од примања од продаје робе за даљу продају у износу од 177 хиљада динара.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

4.1.4. Текући расходи

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

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

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Општинско веће и Скупштина општине	13.300	13.300	12.925	12.925	97	100
2	Општинска управа	46.541	45.541	45.666	45.666	100	100
3	ПУ „Дечја радост“	23.715	23.715	23.321	23.321	98	100
4	ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“	11.750	11.750	11.753	11.753	100	100
5	Спортски савез	0	0	0	637		
6	Туристичка организација	0	0	0	2.561		
Укупно корисника (1-6)		95.306	95.306	93.665	96.863	102	103
Укупно општина - група 411000		112.397	112.397	111.259	114.457	102	103

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 3.198 хиљада динара и то: код Спортског савеза Лебане у износу од 637 хиљада динара а по основу расхода који су евидентирани на групи 424000 – специјализоване услуге, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.11.; код Туристичке организације Лебане у износу од 2.561 хиљаду динара а по основу расхода који су евидентирани на групи 481000 – дотације невладиним организацијама, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.19.

1) Председник, Општинско веће и Скупштина општине. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у износу од 12.925 хиљада динара, и то за плате, додатке и накнаде запослених код Председника, Општинског већа и Скупштине општине.

2) Општинска управа. У складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Лебане, 04 број: 02-3 од 09.01.2009. године, на коју је сагласност дало Општинско веће дана 22.01.2009. године и Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лебане (донете су две измене и допуне, последња измена од 31.08.2012. године), послове планирања, обрачуна и исплате расхода за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца за директне кориснике обавља Одељење за привреду, пољопривреду, водопривреду и финансије. За сва запослена лица дневно се води евиденција о присутности на раду. Уз обрачун плате приложени су Прегледи часова рада оверени од стране руководиоца одељења.

На дан 31.12.2012. године у општини Лебане је код директних и индиректних корисника буџета, било запослено укупно 182 радника и то 161 на неодређено и 21 на одређено време. Код директних корисника запослено је укупно 92 радника (76 на неодређено и 16 на одређено време), а код индиректних корисника укупно 90 радника (85 на неодређено и 5 на одређено време).

У току 2012. године исплаћена је плата за децембар 2011. године и плате за 2012. годину закључно са новембром. Плата се исплаћује једном месечно и то са одговарајуће

функције за сваког директног корисника. У јануару месецу у оквиру плате за децембар 2011. године исплаћена је стимулација од 10% по Одлуци Начелника, општинског јавног правобраниоца и Административног одбора, свим запосленим, именованим и изабраним лицима. По том основу исплаћено је 298 хиљада динара. Поменута Одлука није примењивана приликом обрачуна плата за 2012. годину.

Општина Лебане плате запослених исплаћује на основу Закона о платама у државним органима и јавним службама, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Службени гласник РС“, број 69/02... 44/08 и 2/2012), Правилника о платама, накнадама и другим примањима у Општинској управи Лебане, 01 број 120-29 од 22.11.2006. године и Правилника о измени и допуни Правилника о платама, накнадама и другим примањима у Општинској управи Лебане, 01 број 120-2 од 19.05.2009. године, Споразума о исплати плата, награда и осталих примања, 01 број 421-24 од 25.07.2009. године и Одлуке о измени Одлуке о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата постављеним лицима у општини Лебане 02 број 120-1 од 10.01.2005. године, 02 број 121-17 од 16.07.2012. године.

За постављена, изабрана лица и запослена лица, извршена је провера донетих решења којима је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плата и права на додатак на плату. Утврђено је да су коефицијенти код изабраних лица увећани у односу на прописане Законом о платама у државним органима и јавним службама за 10% (Председник општине, Заменик председника општине, Председник скупштине, Заменик председника скупштине). По основу увећаних коефицијената изабраним лицима исплаћена је бруто плата је у већем износу од 651 хиљаду динара.

Директни корисници општине Лебане у току 2011. године на конту 411111 – плате по основу цене рада су евидентирали додатак за рад на дан државног и верског празника и накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства. Износ додатка 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.

На основу узорковане документације утврђено је да:

- је плата за децембар месец исплаћена у већем износу од 298 хиљада динара по основу стимулације од 10%, што није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Службени гласник РС“, број 69/02... 44/08 и 2/2012);
- су за изабрана лица више обрачунате и исплаћене бруто плате у износу од 651 хиљаду динара и то по основу увећаних коефицијената, што није у складу са чланом 9. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама¹⁰;
- је општина Лебане у току 2012. године, на конту 411111 – плате по основу цене рада евидентирала додатке и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад на дан државног и верског празника и остало), што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Лебане да: приликом обрачуна и исплате плата примењују коефицијенте утврђене Законом о платама у државним

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 34/01, 62/06, 63/06 и 116/08

органима и јавним службама¹¹ и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; се евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) код директни корисник буџетских средстава врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) ПУ „Дечја радост“ Лебане

Општина Лебане је пренела 23.321 хиљаду динара ПУ „Дечја радост“ Лебане за расходе плате, додаци и накнаде стално запослених. У завршном рачуну ПУ „Младост“ Лебане исказани су ови расходи у износу од 24.195 хиљада динара. Исплата плате, додатака и накнада запослених извршена је из средстава буџета (извор 01) у износу од 23.731 хиљаду динара и из средстава Републике износ од 464 хиљаде динара.

На дан 31.12.2012. године ПУ је имала 46 запослених, од тог броја 37 радника на неодрђено време и 9 на одређено. У 2012. години исплаћена је плата за децембар 2011. године и плате за 2012. годину закључно са децембром. Плата се исплаћује једном месечно.

Обрачун и исплата плата вршена је на основу Правилника о платама, накнадама и другим примањима, број 1315 од 27.12.2007. године и Анекса 2. члана 8. овог Правилника од августа 2009. године. Увидом у Анекс 2. члан 8. овог Правилника утврђено је да су коефицијенти за обрачун и исплату плата донети у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама - за основно образовање („Службени гласник РС“, број 44/01...100/11).

У поступку ревизије утврђено је да је ПУ „Дечја радост“ Лебане у 2012. години, на конту 411111 – плате по основу цене рада евидентирала и додатке и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад на дан државног и верског празника и сл.), што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

3) ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане

Расходи за плате ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане исказани су у износу од 11.753 хиљаде динара. У току 2012. године исплаћена је плата за децембар 2011. године и плате за 2012. годину закључно са децембром. Плата се исплаћује једном месечно. Уз приложени захтев за пренос средстава за плате ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ није достављала образац ЗИП – Обрачун средстава за исплату зарада запослених, што је супротно члану 5. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима¹².

Колективним уговором код послодавца ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане, број 8-84/12 од 23.02.2012. године (потписан од стране синдиката, директора и општине Лебане као оснивача) уређују се права обавезе и одговорности из радног односа.

¹¹ „Службени гласник РС“, број 34/01, 62/06, 63/06 и 116/08

¹² „Службени гласник РС“, број 5/06

Запослени остварују права, обавезе и одговорности у складу са законом, овим уговором и уговором о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности. Права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа уређени су Правилником о организацији и систематизацији радних места у ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане, 2 број 284-383/06 од 30.03.2006. године и Одлуке о измени Правилника о организацији и систематизацији радних места у ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане, (девет измена Одлука). Коефицијенти за обрачун плата запослених одређени су на основу сложености послова, стручне спреме, одговорности и услова рада.

ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане је на дан 31.12.2012. године имала 19 радника (18 на неодређено време и 1 на одређено).

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

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да:

- уз приложени захтев за пренос средстава за плате ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ није достављала образац ЗИП – Обрачун средстава за исплату зарада запослених, што није у складу са чланом 5. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима;
- је ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ у току 2012. године, на конту 411111 – плате по основу цене рада евидентирала додатке и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад на дан државног и верског празника и остало), што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Општинско веће и Скупштина општине	2.000	2.000	2.068	2.068	103	100
2	Општинска управа	8.100	8.100	7.445	7.445	92	100
3	ПУ „Дечја радост“	4.244	4.244	4.175	4.175	98	100
4	ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“	2.100	2.100	2.097	2.097	99	100
5	Спортски савез	0	0	0	112		
6	Туристичка организација	0	0	0	554		
Укупно корисника (1-6)		16.444	16.444	15.785	16.451	100	104
Укупно општина - група 412000		19.573	19.573	18.883	19.549	99	103

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 666 хиљада динара и то: код Спортског савеза Лебане у износу од 112 хиљада динара а по основу расхода који су евидентирани на групи 424000 – специјализоване услуге, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.11.; код Туристичке организације Лебане у износу од 554 хиљаде динара а по основу расхода који су евидентирани на групи 481000 – дотације невладиним организацијама, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.19.

На наведеној позицији исказани су укупно плаћени социјални доприноси на терет послодавца од 18.639 хиљада динара, од чега је на име ПИО плаћено 14.760 хиљада

динара, за допринос за здравствено осигурање 3.432 хиљаде динара и за допринос за незапосленост 447 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да:

- је општина Лебане неисправно евидентирала доприносе за пензијско и инвалидско осигурање приликом преноса средстава индиректним корисницима. На конту доприноса за пензијско и инвалидско осигурање евидентирани су и доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- су доприноси исплаћени у већем износу од 143 хиљаде динара за обрачун доприноса приликом исплате стимулације од 10% приликом исплате плате за децембра 2011. године и за обрачун доприноса приликом обрачуна плата за 2012. годину изабраних лица због увећаних коефицијената за 10%, што није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Службени гласник РС“, број 69/02... 44/08 и 2/2012).

Препоручује се одговорним лицима општине Лебане да: приликом обрачуна и исплате социјалних доприноса на терет послодавца примењују коефицијенте утврђене Законом о платама у државним органима и јавним службама¹³ и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; расходе извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.3. Накнаде у природи, група - 413000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	50	50	1	0		
2	Туристичка организација	0	0	0	19		
Укупно корисника (1-2)		50	50	1	19	38	1.900
Укупно општина - група 413000		100	100	1	19	19	1.900

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 18 хиљада динара и то: код Туристичке организације Лебане у износу од 19 хиљада динара а по основу расхода који су евидентирани на групи 481000 – дотације невладиним организацијама, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.19. Износ извршених расхода на овој групи конта умањен је за 1 хиљаду динара и то код Општинске управе, што је ближе објашњено у даљем тексту.

Општинска управа је са овог конта неисправно евидентирала плаћање казне за непрописно паркирање.

На основу узорковане документације утврђено је да на овој буџетској позицији расходи у износу од 1 хиљаду динара, нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је евидентиран расход накнаде у природи (конто 413000) у износу од 1 хиљаду динара а требало је евидентирати на економској класификацији новчане казне и пенали по решењу судова (конто 483000).

Препоручује се одговорним лицима општине Лебане да евидентирање накнаде у природи врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

¹³ „Службени гласник РС“, број 34/01, 62/06, 63/06 и 116/08

4.1.4.4. Социјална давања запосленима - 414000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.200	1.200	1.105	3.195	266	289
2	Туристичка организација	0	0	0	9		
Укупно корисника (1-2)		1.200	1.200	1.105	3.204	267	290
Укупно општина - група 414000		1.535	1.535	2.213	4.312	281	195

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 2.099 хиљада динара и то: код Општинске управе у износу од 2.090 хиљада динара а по основу расхода који су евидентирани на групи 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.18.; код Туристичке организације Лебане у износу од 9 хиљада динара а по основу расхода који су евидентирани на групи 481000 – дотације невладиним организацијама, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.19.

1) **Општинска управа** - евидентирани су следеће исплате: отпремнина у случају отпуштања са посла 1.060 хиљада динара; помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 30 хиљада динара; помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 10 хиљада динара; остале помоћи запосленим радницима 5 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене - 415000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Општинско веће и Скупштина општине	0	0	0	208		
2	Општинска управа	900	900	389	389	43	100
3	ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“	0	0	0	10		
Укупно корисника (1-3)		900	900	389	607	67	156
Укупно општина- група 415000		1.700	1.700	821	1.039	61	136

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 218 хиљада динара и то: код Председника, Општинског већа и Скупштине општине у износу од 208 хиљада динара а по основу расхода који су евидентирани на групи 422000 – трошкови путовања, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.9; код ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане у износу од 10 хиљада динара а по основу расхода који су евидентирани на групи 463000 – трансфери осталим нивоима власти, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.16.

1) **Општинска управа**– исказана је накнада трошкова за запослене за превоз на посао и са посла у износу од 389 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.6. Награде бонуси и остали посебни расходи - 416000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Општинско веће и Скупштина општине	2.586	2.586	2.126	3.928	152	185

2	Општинска управа	900	900	1.116	1.116	124	100
3	ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“	0	0	0	747		
Укупно корисника (1-3)		3.486	3.486	3.242	5.791	166	179
Укупно општина- група 416000		5.603	5.603	3.886	6.435	115	165

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 2.549 хиљада динара и то: код Председника, Општинског већа и Скупштине општине у износу од 1.802 хиљаде динара а по основу расхода који су евидентирани на групи 481000 – дотације невладиним организацијама, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.19.; код ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане у износу од 747 хиљада динара а по основу расхода који су евидентирани на групи 463000 – трансфери осталим нивоима власти, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.16.

1) Председник, Општинско веће и Скупштина општине евидентирани су следеће исплате: накнаде члановима комисија и остала радна тела у износу од 1.905 хиљада динара, награде за посебне резултате рада у износу од 101 хиљаде динара и бонуси за државне празнике у износу од 120 хиљаде динара.

Накнаде члановима комисија и остала радна тела - Исплата члановима комисија извршена је у износу од 1.905 хиљада динара без обрачуна пореза и доприноса.

Награде са посебне резултате рада - У јануару месецу у оквиру плате за децембар 2011. године исплаћена је стимулација од 30% по Одлуци Административног одбора, свим именованим и изабраним лицима. По том основу исплаћено је 101 хиљада динара. Поменута Одлука није примењивана приликом обрачуна плата за 2012. годину.

2) Општинска управа - евидентирани су исплате за јубиларне награде у износу од 260 хиљада динара и награде за посебне резултате рада у износу од 857 хиљада динара.

Награде за посебне резултате рада - У јануару месецу у оквиру плате за децембар 2011. године исплаћена је стимулација од 30% по Одлуци начелника, Општинског јавног правобраниоца и Административног одбора, свим запосленим, именованим и изабраним лицима. По том основу исплаћено је 857 хиљада динара. Поменута Одлука није примењивана приликом обрачуна плата за 2012. годину.

На основу узорковане документације утврђено је да:

- је исплата члановима комисија извршена у износу од 1.905 хиљада динара без обрачуна пореза и доприноса, што је супротно члану 4. Закона о порезу на доходак грађана, којим је прописано да за поједине врсте прихода порез на доходак грађана плаћа по одбитку од сваког појединачног прихода и члану 57. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, којим је прописано да је исплатилац дужан да доприноси за лица која остварују уговорену накнаду обрачуна, обустави и уплати приликом исплате уговорене накнаде; обрачунати порез износи 459 хиљада динара и допринос 505 хиљада динара;
- је општина Лебане извршила исплату награде за посебне резултате именованим, постављеним и запосленим лицима у укупном износу од 958 хиљада динара супротно одредбама члана 13. Закона о буџету којим је прецизирано да се у 2012. години не могу исплаћивати награде и бонуси предвиђени посебним Појединачним колективним уговором, буџета локалне власти, осим јубиларних награда, а у складу са одредбама члана 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Лебане да обрачун накнада члановима комисија и радних тела врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање и исплату награда за посебне резултате врше у складу са Законом о буџету РС и Законом о буџетском систему.

4.1.4.7. Посланички додатак, група - 417000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Општинско веће и Скупштина општине	1.100	1.100	1.541	631	57	41
Укупно корисника (1-1)		1.100	1.100	1.541	631	57	41
Укупно општина - група 417000		1.100	1.100	1.541	631	57	41

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта умањен је за 910 хиљада динара и то код Председника, Општинског већа и Скупштине општине, што је ближе објашњено у даљем тексту.

Одлуком о утврђивању висине дневнице, 02 број 120-21 од 24.11.2008, прописана је висина дневница одборника Скупштине општине Лебане и члановима Општинског већа општине Лебане, у износу од 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди РС, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Накнаде одборницима и члановима Општинског већа исплаћене су у износу од 1.541 хиљаду динара. Административни одбор Скупштине општине Лебане донео је Одлуку 02 број 120-163 дана 16.07.2012. године којом се утврђује накнада за рад члановима Општинског већа Лебане у висини од 12 хиљада динара месечно. Ступањем на снагу ове Одлуке члановима Општинског већа исплаћиван је нето износ од 12 хиљада динара са обрачунатим порезом и доприносима.

На основу узорковане документације утврђено је да:

- је исплата накнаде за вршење одборничке дужности у износу од 631 хиљаду динара извршена без обрачуна пореза и доприноса, што је супротно члану 4. Закона о порезу на доходак грађана, којим је прописано да за поједине врсте прихода порез на доходак грађана плаћа по одбитку од сваког појединачног прихода и члану 57. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, којим је прописано да је исплатилац дужан да доприносе за лица коју остварују уговорену накнаду обрачуна, обустави и уплати приликом исплате уговорене накнаде;
- на овој буџетској позицији расходи у износу од 910 хиљада динара за исплату накнаде члановима Општинског већа који нису у радном односу у општини Лебане, нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је евидентиран расход посланички додатак (конто 417000) у износу од 910 хиљада динара а требало је евидентирати на економској класификацији услуге по уговору (конто 423000).

Препоручује се одговорним лицима општине Лебане да обрачун накнада за вршење одборничке дужности врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање; евидентирање посланичког додатка врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.8. Стални трошкови, група - 421000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Општинско веће и Скупштина општине	400	400	386	406	101	105
2	Општинска управа	15.700	15.700	18.594	21.354	136	115
3	Туристичка организација	0	0	0	115		
4	ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“	0	0	0	6.470		
5	Спортски савез	0	0	0	58		
Укупно корисника (1-5)		16.100	16.100	18.980	28.430	176	150
Укупно општина - група 421000		21.982	21.982	25.565	34.988	16	137

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 9.423 хиљаде динара и то код: Председника, Општинског већа и Скупштине општине у износу од 20 хиљада динара и Туристичке организације у износу од 115 хиљада динара а по основу расхода који су евидентирани на групи 481000 - дотације невладиним организацијама, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.19.; код Општинске управе у износу од 2.760 хиљада динара по основу расхода који су евидентирани на групи 483000 - новчане казне и пенали по решењу судова, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.21.; код ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ у износу од 6.470 хиљада динара а по основу расхода који су евидентирани на групи 463000-трансфери осталим нивоима власти, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.16.; Спортског савезу износу од 58 хиљада динара а по основу расхода који су евидентирани на групи 424000- специјализоване услуге, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.11.

Стални трошкови евидентирани су у износу од 25.565 хиљада динара, од чега је расход на терет буџета 22.635 хиљада динара, а из додатних средстава 2.930 хиљада динара.

1) Председник, Општинско веће и Скупштина општине - евидентирани су стални трошкови у износу од 386 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да услуге доставе - 421422 и осигурања возила – 421512 не садрже неправилности.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су услуге мобилног телефона плаћене без правног основа физичком лицу у износу од 3 хиљаде динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

2) Општинска управа - евидентирани су стални трошкови у износу од 18.594 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

- услуге за електричну енергију и комуналне услуге плаћене су без валидне документације у износу од 805 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који прописује да се расход заснива на веродостојној књиговодственој документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да рачуноводствена исправа

мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај;

- општина Лебане је на име комуналних услуга вршила директна плаћања за индиректне кориснике: Дом културе „Радан“ и ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ и за основне школе, Гимназију и Техничку школу у укупном износу од 2.557 хиљада динара, што је супротно члану 9. и 54. Закона о буџетском систему и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

4.1.4.9. Трошкови путовања, група - 422000

(у хиљадама динара)							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Општинско веће и Скупштина општине	2.600	2.600	2.870	2.730	105	95
2	Општинска управа	3.600	3.600	4.021	3.986	111	99
3	Туристичка организација	0	0	0	396		
4	ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“	0	0	0	78		
5	Спортског савеза	0	0	0	165		
Укупно корисника (1-5)		6.200	6.200	6.891	7.355	119	107
Укупно општина - група 422000		7.264	7.264	8.280	8.744	120	106

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 672 хиљаде динара и то код: Председника, Општинског већа и Скупштине општине у износу од 33 хиљаде динара и Туристичке организације у износу од 396 хиљада динара а по основу расхода који су евидентирани на групи 481000 - доплате невладиним организацијама, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.19; код ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ у износу од 78 хиљада динара а по основу расхода који су евидентирани на групи 463000 – трансфери осталим нивоима власти, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.16.; Спортског савеза у износу од 165 хиљада динара а по основу расхода који су евидентирани на групи 424000 - специјализоване услуге, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.11. Износ извршених расхода на овој групи конта умањен је за 208 хиљада динара и то код Председника, Општинског већа и Скупштина општине и Општинске управе, што је ближе објашњено у даљем тексту.

Трошкови путовања исказани су у износу од 8.280 хиљада динара, од чега је расход на терет буџета 6.891 хиљаду динара, а из додатних средстава 1.389 хиљада динара.

1) Председник, Општинско веће и Скупштина општине - евидентирани су трошкови путовања у износу од 2.870 хиљада динара и то: трошкови дневница (исхране) на службеном путу износ од 2.774 хиљаде динара, трошкови смештаја на службеном путу износ од 96 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је следеће:

- трошкови службених путовања у иностранству у износу од 31 хиљаду динара исплаћени су у динарима, што није у складу са чланом 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника и са тачком 35. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством¹⁴, која прописује да се

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 24/07...92/11

накнада трошкова за службено путовање, односно за аконтацију и коначан обрачун тог путовања обрачунава у девизама;

- трошкови дневница (исхране) на службеном путу (конто 422111) више су исказани у износу од 204 хиљаде динара, док су истовремено мање исказани трошкови дневница за службени пут у иностранство (422211) у износу од 31 хиљаду динара и накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (415112) у износу од 173 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;
- са конта 422000 – трошкови путовања исплаћене су позајмице запосленим радницима у износу од 564 хиљаде динара, што је супротно члану 13. Закона о буџету РС за 2012. годину. До 31.12.2012. враћене су позајмице у износу од 181 хиљаду динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лебане да: евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да путне налоге попуњавају и правдају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника; трошкове службених путовања у иностранству исплаћују у девизама у складу са Упутством за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством и да не исплаћују позајмице запосленим радницима.

2) Општинска управа - евидентирани су трошкови путовања у износу од 4.021 хиљаду динара и то: трошкови дневница (исхране) на службеном путу износ од 383 хиљаде динара, превоз средствима јавног превоза 3.638 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је следеће:

- трошкови дневница (исхране) на службеном путу (конто 422111) више су исказани у износу од 35 хиљада динара, док су истовремено мање исказане накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (конто 415112) 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;
- услуге јавног превоза у износу од 3.638 хиљада динара набављене су без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, којим су прописане врсте поступка јавне набавке, члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се обавезе које су настале супротно овом закону или другим прописима не могу извршити на терет консолидованог рачуна трезора и члану 9. Закона о комуналним делатностима, којим је одређено да се на поступак поверавања обављања комуналне делатности чије се финансирање врши из буџета јединице локалне самоуправе, примењују одредбе закона којим се уређују јавне набавке;
- услуге јавног превоза плаћене су у износу од 3.638 хиљада динара на основу Уговора број 06 број 344-19 од 29.05.2003. године који није временски орочен и без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, који прописује да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта, члану 9. Закона о комуналним делатностима, који прописује да поверавање обављања комуналне делатности подразумева временски орочено уговорно уређивање односа и да се поверавање обављања комуналне делатности врши на основу одлуке скупштине јединице локалне самоуправе и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лебане да: евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном

плану за буџетски систем; набавку јавног превоза врше у складу са Законом о јавним набавкама, Законом о комуналним делатностима и Законом о буџетском систему.

4.1.4.10. Услуге по уговору, група - 423000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Општинско веће и Скупштина општине	2.600	2.600	3.119	4.181	161	134
2	Општинска управа	14.300	14.300	15.855	17.632	123	111
3	Спортски савез	0	0	0	331		
4	ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“	0	0	0	1.085		
5	Туристичка организација	0	0	0	599		
Укупно корисника (1-5)		16.900	16.900	18.974	23.828	141	125
Укупно општина - група 423000		18.592	18.992	23.600	28.454	150	120

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 4.854 хиљада динара и то: код Председника, Општинског већа и Скупштине општине у износу од 910 хиљада динара на групи 417000 – посланички додатак, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.7.; 152 хиљаде динара на групи на групи 481000 - дотације невладиним организацијама што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.19.; код Општинске управе на групи 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 1.561 хиљаду динара, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.15. и на групи 481000 - дотације невладиним организацијама у износу од 216 хиљада динара што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.19.; код Спортског савеза у износу од 331 хиљаду динара а по основу расхода који су евидентирани на групи 424000 - специјализоване услуге, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.11.; код ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ у износу од 1.085 хиљада динара а по основу расхода који су евидентирани на групи 463000-трансфери осталим нивоима власти, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.16.; Туристичке организације Лебане у износу од 599 хиљада динара а по основу расхода који су евидентирани на групи 481000 - дотације невладиним организацијама у истом износу, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.19.

1) Председник, Општинско веће и Скупштина општине. На овој групи конта евидентирани су трошкови услуга по уговору у износу од 3.119 хиљада динара и то: остале административне услуге у износу од 4 хиљаде динара, котизација за семинаре износ од 21 хиљаде динара, остале услуге штампања у износу од 386 хиљада динара, услуге информисања јавности у износу од 304 хиљаде динара, медијске услуге радија и телевизије у износу од 104 хиљаде динара, угоститељске услуге у износу од 1.908 хиљада динара, репрезентација у износу од 201 хиљаду динара и поклони износ од 191 хиљада динара.

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

- са раздела Председник, Општинско веће и Скупштина општине извршила плаћање угоститељских услуга у укупном износу од 1.908 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима;
- плаћање медијских услуга радија и телевизије у износу од 100 хиљада динара и јавном гласилу у износу од 95 хиљада динара извршено је само на основу уговора без фактуре и извештаја о извршеној услузи, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему који

прописује износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да рачуноводствена исправа представља писмени доказ о насталој пословној промени, да садржи све податке потребне тако да се може сазнати основ настале промене и да се књижење врши на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени;

- није донела интерна акта којим би било уређено трошење средстава за угоститељске услуге, репрезентацију и давање поклона.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лебане да: угоститељске услуге врше у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама; да евидентирање расхода врше у складу Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; донесу интерна акта којим би било уређено трошење средстава за угоститељске услуге, репрезентацију и давање поклона.

1) Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су трошкови услуга по уговору у износу од 15.855 хиљада динара и то: остале административне услуге у износу од 14 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 48 хиљада динара, котизација за семинаре у износу од 43 хиљаде динара, издаци за стручне испите у износу од 71 хиљаде динара, остали издаци за стручно образовање 102 хиљаде динара, остале услуге штампања у износу од 59 хиљада динара, објављивање тендера у износу од 144 хиљаде динара, остале медијске услуге у износу од 3 хиљаде динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 15.288 хиљада динара, остале опште услуге у износу од 83 хиљаде динара.

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

- закључила 19 уговора о делу за послове који су исти или слични систематизованим пословима и по основу тих уговора извршила плаћање у бруто износу од 6.099 хиљада динара, што је 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;

- извршила пренос средстава МЗ Лебане за исплату накнаде достављачима поште без правног основа (није предходно сачињен Уговор са извршиоцима посла, нема Одлуке надлежних лица) у износу од 440 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. За наведену исплату није извршен обрачун пореза и доприноса, што је супротно члану 4. Закона о порезу на доходак грађана, којим је прописано да за поједине врсте прихода порез на доходак грађана плаћа по одбитку од сваког појединачног прихода и члану 57. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, којим је прописано да је исплатилац дужан да доприноси за лица која остварују уговорену накнаду обрачуна, обустави и уплати приликом исплате уговорене накнаде; обрачунати порез износи 124 хиљаде динара и обрачунати доприноси износе 213 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима општине Лебане да: уговоре о делу закључују у складу са Законом о раду; обрачун накнада врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

4.1.4.11. Специјализоване услуге, група - 424000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	100	100	107	107	107	100
2	Спортски савез	5.000	5.000	5.118	0		
3	ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“	0	0	0	3.537		
4	Туристичка организација	0	0	0	271		
5	Месне заједнице	0	0	0	239		
Укупно корисника (1-5)		5.100	5.100	5.225	4.154	81	79
Укупно општина - група 424000		6.260	6.260	5.597	4.526	72	81

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 4.047 хиљада динара и то: код ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ у износу од 3.537 хиљада динара и код месних заједница у износу од 239 хиљада динара а по основу расхода који су евидентирани на групи 463000-трансфери осталим нивоима власти, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.16; код Туристичке организације Лебане у износу од 271 хиљаду динара а по основу расхода који су евидентирани на групи 481000 - дотације невладиним организацијама у истом износу, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.19. Износ извршених расхода на овој групи конта умањен је за 5.118 хиљада динара и то код Спортског савеза општине, што је ближе објашњено у даљем тексту.

1) Општинска управа – На овој групи конта евидентирани су трошкови геодетске услуге у износу од 107 хиљада динара. Плаћени рачуни Републичком геодетском заводу за услуге.

2) Спортски савез општине - на конту 424231 услуге спорта евидентиран је расход у износу од 5.118 хиљада динара. Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету општине Лебане за 2012. годину на функцији 810 и позицији 63 планирана су средства у износу од 5.000 хиљада динара за потребе Спортског савеза који је индиректни корисник буџета општине Лебане. Министарство за омладину и спорт је донело Решење, број 661-02-1774/2008-03 од 14.01.2009. године, којим се Спортски савез уписује у Регистар спортских организација као удружење, за обављање масовног спорта. Спортски савез је подносио захтеве за плаћање и трансфер средстава без приложене документације. Одлука о буџету не може бити правни основ за пренос средстава без додатне документације и без правдања средстава. У поступку ревизије достављен је преглед трошкова Спортског савеза општине Лебане (зараде радника, стварни трошкови, репрезентација, дотације спортског друштва и пренос фудбалском клубу износ од 3.429 хиљада динара).

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи за специјализоване услуге извршени без правног основа у износу од 5.118 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени;

• индиректном кориснику Спортски савез општине пренета су средства у износу од 5.118 хиљада динара: на овој буџетској позицији расходи у износу од 5.118 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је расход у износу од 5.118 хиљада динара требало евидентирати на следећим економским класификацијама и то: на економској класификацији 411000 - плате, додаци, и накнаде запослених у износу од 637 хиљада динара, на економској класификацији 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 112 хиљада динара, на економској класификацији 421000 – стални трошкови у износу од 58 хиљада динара, на економској класификацији 422000 - трошкови путовања у износу од 165 хиљада динара, на економској класификацији 423000 – услуге по уговору у износу од 331 хиљада динара, на економској класификацији 426000 - материјал у износу од 386 хиљада динара, на економској класификацији 481000 – дотације невладиним организацијама износ од 3.429 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лебане 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.

4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање - 425000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Општинско веће и Скупштина општине	500	500	246	246	49	100
2	Општинска управа	2.500	2.500	2.699	3.791	152	140
3	Туристичка организација	0	0	0	50		
4	ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“	0	0	0	9.362		
5	Месне заједнице	0	0	0	40.738		
Укупно корисника (1-5)		3.000	3.000	2.945	54.187	1.806	1.840
Укупно општина - група 425000		5.326	5.326	4.630	55.872	1.049	1.207

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 51.242 хиљаде динара и то код: Општинске управе у износу од 1.092 хиљаде динара а по основу расхода који су евидентирани на групи 451000 - субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.15. и по основу издатака - 512000 машина и опрема, што је ближе објашњено у тачки 4.1.5.2.; Туристичке организације у износу од 50 хиљада динара а по основу расхода који су евидентирани на групи 481000 - дотације невладиним организацијама, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.19.; код ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ у износу од 9.362 хиљаде динара и Месних заједница у износу од 40.738 хиљада динара а по основу расхода који су евидентирани на групи 463000 - трансфери осталим нивоима власти, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.16.

1) Председник, Општинско веће и Скупштина општине - исказан је расход у износу од 246 хиљада динара и то: текуће поправке и одржавање осталих објеката износ од 39 хиљада динара, остале поправке и одржавање опреме за саобраћај износ од 21 хиљаду динара, опрема за комуникацију износ од 186 хиљада динара.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

2) Општинска управа - исказан је расход у износу од 2.699 хиљада динара, и то: радови на водоводу и канализацији износ од 898 хиљада динара, централно грејање износ од 79 хиљада динара, електричне инсталације износ од 653 хиљаде динара, текуће поправке и

одржавање осталих објеката износ од 59 хиљада динара, остале поправке и одржавање опреме за саобраћај износ од 61 хиљаду динара, рачунарска опрема износ од 227 хиљада динара, опрема за комуникацију износ од 142 хиљаде динара, електронска и фотографска опрема износ од 140 хиљада динара, уградна опрема износ од 8 хиљада динара, остале поправке и одржавање административне опреме износ од 409 хиљада динара, текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме износ од 23 хиљаде динара.

На основу узорковане документације утврђено је да плаћени рачуни за извођење радова на водоводу и канализацији, за електричне инсталације и за рачунарску опрему у износу од 1.052 хиљаде динара нису оверени од стране лица које је исправу контролисало, тако да нису валидан документ за плаћање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који прописује да се расход заснива на веродостојној књиговодственој документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај.

Препоручује се одговорним лицима општине Лебане 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.

4.1.4.13. Материјал - 426000

(у хиљадама динара)							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Општинско веће и Скупштина општине	1.700	1.700	1.935	2.075	122	107
2	Општинска управа	3.500	3.500	3.708	3.728	106	100
3	Туристичка организација	0	0	0	69		
4	ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“	0	0	0	498		
5	Спортски савез	0	0	0	386		
Укупно корисника (1-5)		5.200	5.200	5.643	6.756	130	120
Укупно општина - група 426000		10.418	10.418	10.162	11.275	108	111

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 1.113 хиљаде динара и то код: Председника, Општинског већа и Скупштина општине у износу од 140 хиљада динара и Туристичке организације у износу од 69 хиљада динара а по основу расхода који су евидентирани на групи 481000 - дотације невладиним организацијама, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.19.; Општинске управе у износу од 20 хиљада динара а по основу издатака који су евидентирани 512000 - машина и опрема, што је ближе објашњено у тачки 4.1.5.2.; ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ у износу од 498 хиљада динара а по основу расхода који су евидентирани на групи 463000 - трансфери осталим нивоима власти, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.16.; Спортског савеза у износу од 386 хиљада динара а по основу расхода који су евидентирани на групи 424000 - специјализоване услуге што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.11.

1) Председник, Општинско веће и Скупштина општине - исказан је расход у износу од 1.935 хиљада динара и то: канцеларијски материјал износ од 13 хиљада динара, цвеће и зеленило износ од 7 хиљада динара, бензин износ од 1.780 хиљада динара, уља и мазива износ од 43 хиљаде динара, остали материјал за превозна средства 81 хиљаду динара, храна износ 11 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је следеће:

- општина Лебане није интерним актом регулисала услове и начине коришћења службених возила и начин вођења евиденције о утрошку горива и пређеној километражи, што је супротно члану 5., члану 6. и члану 60. Закона о јавној својини;
- трошкови бензина плаћени су на основу рачуна, у износу од 1.780 хиљада динара, који нису оверени од стране лица које је исправу контролисало, тако да нису валидан документ за плаћање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који прописује да се расход заснива на веродостојној књиговодственој документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај;
- бензин у износу од 1.780 хиљада динара набављен је без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лебане: да донесу интерни акт којим би регулисали услове и начине коришћења службених возила и начин вођења евиденције о утрошку горива и пређеној километражи; да евидентирање расхода врше у складу Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да набавку бензина врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

2) Општинска управа - исказан је расход у износу од 3.708 хиљада динара, и то: канцеларијски материјал износ од 697 хиљада динара, расходи за радну униформу износ од 39 хиљада динара, службена одећа износ од 7 хиљада динара, цвеће и зеленило износ од 2 хиљаде динара, стручна литература за редовне потребе запослених износ од 178 хиљада динара, материјал за образовање износ од 122 хиљада динара, бензин износ од 15 хиљада динара, дизел гориво износ од 50 хиљада динара, остали материјал за превозна средства износ од 227 хиљада динара, храна износ од 28 хиљада динара, пића 1.140 хиљада динара, потрошни материјал 478 хиљада динара, остали материјал за посебне намене износ од 725 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

- рачуни за набавку калорифера, тракастих завеса, вентилатора и часописа у износу од 147 хиљада динара неправилно су евидентирани на конту остали материјал за посебне намене – 426919, ове трошкове требало је евидентирати на конту алат и инвентар – 426913 и конту стручна литература за редовне потребе запослених - 426311, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- набавка осталог материјала за посебне намене извршена је без спроведеног поступка јавне набавке, у износу од 725 хиљада динара, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лебане да: набавку осталог материјала за посебне намене врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему; евидентирање расхода врше у складу Уредбом о

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

4.1.4.14. Отплата домаћих камата, група - 441000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Општинско веће и Скупштина општине	1.000	1.000	14	14	1	100
Укупно корисника (1-1)		1.000	1.000	14	14	1	100
Укупно општина- група 441000		1.000	1.000	14	14	1	100

1) Председник, Општинско веће и Скупштина општине. Са ове буџетске позиције исказан је расход у износу од 14 хиљада динара и то отплата камата домаћим пословним банкама.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да обавезе нису евидентирани преко одговарајуће групе конта 241000 – обавезе по основу отпате камата и пратећих трошкова задуживања, него само расход, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лебане да обавезе по основу отплата камата домаћим пословним банкама евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	35.400	35.400	34.820	19.447	55	56
Укупно корисника (1-1)		35.400	35.400	34.820	19.447	55	56
Укупно општина - група 451000		35.400	35.400	34.820	19.447	55	56

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта умањен је за 15.373 хиљаде динара и то код Општинске управе, што је ближе објашњено у даљем тексту.

Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 34.820 хиљада динара.

Општина Лебане је са раздела 12 планирала и пренела средства.

Текуће субвенције за пољопривреду – 451141 у износу од 11.258 хиљада динара. Председник општине Лебане је потписао Протокол о сарадњи са земљорадничком задругом „Доње поље“ Бошњанце за временски период од 01.01.2010. године до 01.01.2014. године, којим се потврђује намера страна потписница да сарађују и развијају односе по питањима развоја и унапређења пољопривредне производње. Општина Лебане је на основу овог Протокола пренела средства земљорадничкој задрузи „Доње поље“ Бошњанце у износу од 256 хиљада динара. Увидом у достављене захтеве утврдили смо да

није приложена рачуноводствена документација којом се правда наменско трошење средстава буџета за развој и унапређење пољопривредне производње.

Решењем Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде, број 320-07-1479/8/2011-03 од 13.10.2011. године, утврђено је право општини Лебане на подстицајна средства за набавку 45 грла. Истим решењем је општина Лебане обавезна да достави релеватну документацију којом потврђује да је спроведен поступак јавне набавке у складу са важећим прописима који регулишу област јавних набавки. Након спроведене јавне набавке закључен је Уговор о набавци квалитетних приплодних јуница сименталске расе, 05 број 404-14 од 26.01.2012. године, са „Фрушкогорском млекарном“ доо Нови Сад где је предмет уговора набавка 45 стеоних квалитетних приплодних јуница сименталске расе са висогенетским потенцијалом, које ће бити додељене искључиво пољопривредним произвођачима на територији општине Лебане. На основу поменутог Уговора општина Лебане је пренела средства „Фрушкогорској млекарни“ доо Нови Сад у износу од 9.720 хиљада динара.

Општина Лебана је неисправно пренела средства за штампање мајица Занатској радњи Сиарт у износу од 92 хиљаде динара. На предлог одељења за екологију штампане су мајице које су подељене ученицима у акцији очистимо Србију. Услуге штампања требало је евидентирати на конту услуге по уговору.

Општина Лебане је са овог конта неисправно исплаћивала накнаде стрелцима за противградну одбрану (осамнаест стрелаца за период од шест месеци). Одлуком Председника, 01 број 400-88 од 28.02.2012, утврђена је накнада од 4 хиљаде динара месечно стрелцима за противградну одбрану. За наведену исплату у износу од 432 хиљаде динара није извршен обрачун пореза и доприноса.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама - 451191 На конту текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама на позицији 93 евидентирани су трошкови финансирања ЈКП „Комуналац“ и ЈКП „Водовод“ и у износу од 8.125 хиљада динара.

ЈКП „Комуналац“ је донео Програм пословања и финансијски план за 2012. годину на који је Скупштина општине Лебане дала сагласност 27.12.2011. године. Предузеће се финансира из сопствених средстава, наплатом комуналних услуга од корисника и извођењем додатих радова у оквиру регистрације. Чишћење улица, одржавање зеленила, гробља и одржавање локалних и некатегорисаних путева финансира се преко Дирекције за планирање и изградњу града, а средства за ове намене обезбеђују се посредно из буџета општине. Пренета средства за трошкове рада машине на превозу снега и леда на територији општине Лебане у износу од 84 хиљаде динара и за ремонт булдожера у износу од 200 хиљада динара. ЈКП „Комуналац“ је поднео захтев за пренос новчаних средстава за учешће у финансирању Пројекта „Чишћење речних корита и приобаља реке Шуманке и уређење терена за мале спортове и шеталишта на месту званом Бардина у Лебану. Учешће општине Лебане у поменутом Пројекту у износу од 500 хиљада динара. Ради спровођења јавног рада Национална служба за запошљавање, филијала Лесковац и ЈКП „Комуналац“ Лебане закључили су Уговор о уређивању међусобних права и обавеза. Са овог конта општина Лебане је пренела укупно 1.496 хиљада динара ЈКП „Комуналац“ Лебане.

ЈКП „Водовод“. Општинско веће општине Лебане разматрајући захтев ЈКП „Водовода“ Лебане за пренос новчаних средстава на седници одржаној 29.03.2012. године, донело је Закључак, 04 број 400-89, којим се одобравају новчана средства у висини од

2.874 хиљаде динара ради решавања вишка запослених. Уз налог за књижење приложен је извод и рекапитулација обрачуна отпрамнине за пет радника. Општина Лебане је закључила Уговор о приступању дуга, 01 број 402-519 од 01.11.2011. године, са Привредним друштвом „Југоисток“ доо Ниш којим се обавезује да плати део обавеза ЈКП „Водовода“ Лебане за утрошену електричну енергију. Општинско веће је донело Закључак, 04 број 400-488 од 01.11.2011. године, на предлог Уговора о приступању дугу. На основу поменутог уговора пренета су средства у износу од 3.309 хиљада динара (12 пута по 275 хиљада динара). Средства су пренета „Југоистоку“ доо Ниш. Са овог конта општина Лебане је пренела укупно 6.628 хиљада динара ЈКП „Водоводу“ Лебане.

На конту текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама на позицији 94 евидентирани су расходи за програм запошљавања у износу од 1.495 хиљада динара. Општина Лебане је закључила Уговор о спровођењу радова јавног рада за особе са инвалидитетом, број 1408-10170-5/2012 године од 30.04.2012. године, са Националном службом за запошљавање, филијала Лесковац. Предмет уговора је уређивање међусобних права у циљу запошљавања особа са инвалидитетом или незапослених лица ради спровођења јавног рада Уношење података из матичних књига у базу података Општине. Национална служба за запошљавање се обавезује да пренесе средства за: зараде незапосленима износ од 1.275 хиљада динара; трошкове за долазак и одлазак са посла износ од 54 хиљаде динара; трошкове спровођења јавног рада у износу од 90 хиљада динара и трошкове обуке у износу од 50 хиљада динара. Послодавац се обавезује да закључи уговор о раду са незапосленим лицем на одређено време. Општина Лебане је пренела средства на наменски рачун општина Лебане – подаци из матичне књиге за исплату зарада, трошкова за долазак и одлазак са посла, трошкова обуке, која су неправилно евидентирана на економској класификацији 451000 - субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на одговарајућим контима расхода.

На конту 451191 - текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама на позицији 95 евидентирани су трошкови финансирања Дома здравља Лебане у износу од 7.580 хиљада динара. Скупштина општина Лебане на седници одржаној 07.02.2006. године, донела је Одлуку о преузимању оснивачких права над Здравственом установом Дом здравља Лебане. На основу захтева Дома здравља пренета су средства за: исплату зарада упошљеника у износу од 2.500 хиљада динара, за исплату заосталих зарада запослених радника у стоматологији у износу 2.339 хиљада динара, за запослане ангажоване по основу уговора о привременим и повременим пословима (који су задужени за превоз пацијената и превоз лица на хемодијализу, месечну надокнаду за радиолошког техничара, доктора за рад по теренским амбулантама) у износу од 1.679 хиљада динара.

На конту 451191 - текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама на позицији 96 евидентирани су трошкови одржавања локалитета „Царичин град“ Лебане у износу од 1.057 хиљада динара. Општина Лебане је после спроведеног поступка јавне набавке закључила: Уговор са ГЗР „Диле –градња“ Лебане, 04 број 404-233 од 16.12.2011. године, на износ од 1.734 хиљаде динара. Предмет Уговора је извођење радова централног грејања, санација објеката и израда септичке јаме за фекалну канализацију на објекту „Теодора“ поред локалитета „Царичин град“ општина Лебане.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- је општина Лебане пренела средства земљорадничкој задрузи „Доње поље“ Бошњанце у износу од 256 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да правни основ и износ преузетих обавеза проистичу из изворне рачуноводствене документације и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени;
- општина Лебане је са овог конта неисправно исплаћивала накнаде стрелцима за противградну одбрану (осамнаест стрелаца за период од шест месеци), што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. За наведену исплату у износу од 432 хиљаде динара није извршен обрачун пореза и доприноса, што је супротно члану 4. Закона о порезу на доходак грађана, којим је прописано да за поједине врсте прихода порез на доходак грађана плаћа по одбитку од сваког појединачног прихода и члану 57. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, којим је прописано да је исплатилац дужан да доприноси за лица коју остварују уговорену накнаду обрачуна, обустави и уплати приликом исплате уговорене накнаде. Обрачунати порез износи 122 хиљаде динара и доприноси 209 хиљада динара;
- на овој буџетској позицији расходи у износу од 10.198 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је расход у износу од 10.269 хиљада динара требало евидентирати на следећим економским класификацијама и то: на економској класификацији 423000 – услуге по уговору за трошкове спровођења јавног рада у износу од 1.469 хиљада динара, штампање мајица износ од 92 хиљаде динара; на економској класификацији 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 1.057 хиљада динара, трошкови одржавања локалитета „Царичин град“ Лебане; на економској класификацији 464000 - дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 7.580 хиљада динара пренос средстава Дому здравља Лебане;
- обавезе нису евидентирани преко одговарајуће групе конта конта 242000 – обавезе по основу субвенција, него само расход, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру;
- општина Лебане је у 2012. години пренела средства Дому здравља Лебане у износу од 6.518 хиљада динара за исплату плата запослених и по основу уговора о привременим и повременим пословима без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и члану 13. Закона о здравственој заштити.

Препоручује се одговорним лицима општине Лебане да: евидентирање преузетих обавеза по основу текућих субвенција извршавају у складу са Законом о здравственој заштити и на основу рачуноводствене документације која оправдава основ, намену и циљеве одобрених субвенција односно да обезбеде да се расход из буџета евидентира на веродостојној (приложеној валидној) књиговодственој документацији као доказ о насталој пословној промени у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству; расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Капиталне субвенције за водопривреду - 451231. Општина Лебане је на овом конту евидентирала одржавање водовода и канализације у износу од 5.175 хиљада динара.

Општина Лебане је спровела јавну набавку (преговарачки поступак без објављивања јавног позива) за извођење Претходних радова за израду филтерских поља, број ЈН 07 – МВ/2012. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 27.03.2012. године закључен је Уговор између општине Лебане и ГДП „Инвестпродукт“ Д.О.О. Лебане број 05 Број407-73. Према члану 1. предмет Уговора је извођење Претходних радова за израду филтерских поља. Чланом 2. је регулисано да уговорне стране утврђују да цена свих радова који су предмет овог Уговора износи од 1.177 хиљада динара. Испостављена је прва привремена ситуација ГДП „Инвестпродукт“ за изведене радове и плаћено је укупно 1.089 хиљада динара.

Општина Лебане је спровела јавну набавку (преговарачки поступак без објављивања јавног позива) за извођење накнадних радова на изградњи филтерских поља на водопостројењу у Лебану. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 20.06.2012. године закључен је Уговор између општине Лебане и ГДП „Инвестпродукт“ Д.О.О. Лебане број 05 број 404-187. Плаћено је 1.613 хиљада динара по испостављеној окончаној ситуацији.

Са овог конта плаћена је ЈКП „Водоводу“ Лебане Прва привремена ситуација за изведене радове на изградњи фекалне канализације „Бојничка 1“ у Лебану по предмјеру и предрачуноу број 363 од 23.08.2011. године, на основу Уговора број 01 број 400-386 од 23.08.2011. године. Укупна вредност изведених радова по овој ситуацији износи 1.901 хиљаду динара. Ревидирано је плаћање у износу од 1.870 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- на овој буџетској позицији расходи у износу од 5.175 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је расход у износу од 5.175 хиљада динара требало евидентирати на економској класификацији 511000 – зграде и грађевински објекти;
- општина Лебане је са овог конта плаћала фактуре и ситуације које су се односиле на капитално одржавање инфраструктуре (водовод и канализацију), где је општина била инвеститор. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани за износ од 5.175 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима општине Лебане да евидентирање преузетих обавеза по основу текућих субвенција извршавају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	44.490	46.208	37.900	60.046	130	158
2	ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“	23.000	23.000	23.900	0		

3	Месне заједнице	72.627	72.909	74.461	0		
Укупно корисника (1-3)		140.117	142.117	136.261	60.046	42	44
Укупно општина - Група 463000		140.117	142.117	136.452	60.237	42	44

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 22.146 хиљада динара и то код Општинске управе а по основу расхода који су евидентирани на групи 472000- накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.18. Износ извршених расхода на овој групи конта умањен је за 98.361 хиљаду динара и то код ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ и Месних заједница, што је ближе објашњено у даљем тексту.

Укупно утрошена средства за текуће трансфере осталим нивоима власти износе 136.452 хиљаде динара, од чега се на средства буџета односи 136.261 хиљаду динара, а на средства из донација 191 хиљаду динара.

Општинска управа. Евидентирани су расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 136.260 хиљада динара који чине: текући трансфери нивоу Републике (за основно образовање у износу од 27.242 хиљаде динара, за средње образовање у износу од 9.467 хиљада динара и за Центар за социјални рад у износу од 1.190 хиљада динара) и текући трансфери нивоу општина у износу 98.361 хиљаду динара.

Текући трансфери нивоу Републике – 463111 износе 37.900 хиљада динара.

Основно образовање је финансирано у износу 27.242 хиљаде динара на основу планираних апропријација у Одлуци о буџету у оквиру функције 912 – Основно образовање и то за: сталне трошкове (конто 421000) у износу од 18.796 хиљада динара, трошкове путовања у износу од 7.841 хиљаду динара (конто 422000), услуге по уговору (конто 423000) у износу од 79 хиљада динара.

Средње образовање је финансирано у износу од 9.467 хиљада динара на основу планираних апропријација у Одлуци о буџету у оквиру функције 920 – Средње образовање и то за: сталне трошкове (конто 421000) у износу од 8.516 хиљада динара, трошкови путовања у износу од 851 хиљаду динара (конто 422000), текуће поправке и одржавање (конто 425000) у износу од 100 хиљада динара.

Центру за социјални рад пренета су средства у износу од 1.190 хиљада динара и то за финансирање два радника. У складу са Закључцима Извршног одбора Скупштине општине Лебане 02 број 400-14 од 16.02.2000. године и 02 број 400-281 од 01.07.2003. године утврђен је број стручних и других радника (послови социјалног рада и хигијеничар) чији се рад финансира из буџета локалне самоуправе.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да:

- општина Лебане је са рачуна извршења буџета директно плаћала добављачима фактуре за превоз запослених које су гласиле на основне школе у износу од 1.035 хиљада динара и средње школе у износу од 275 хиљада динара, а евидентирала је расходе на име школа на конту 463000 - трансфери осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 9. и чланом 54. Закона о буџетском систему и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- пренос средстава ОШ „Радоје Домановић“ у укупном износу од 2.000 хиљада динара извршен је без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени;
- обавезе нису евидентиране преко одговарајуће групе конта конта 243000 – обавезе по основу трансфра осталим нивоима власти, него само расход, што није у складу са чланом

14. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лебане да пренос средстава врше у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству и обезбеде да се расход из буџета заснива на веродостојној књиговођственој документацији као доказу настале пословне промене.

Текући трансфери нивоу општина - 463141 износе 98.361 хиљаду динара.

ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане – раздео 12. Евидентирани су расходи текући трансфери нивоу општина у износу од 23.900 хиљада динара. Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету општине Лебане за 2012. годину неправилно су планирана средства на економској класификацији трансфери осталим нивоима власти за ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане. Рачун ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане је од маја месеца 2011. године до јуна месеца 2012. године био блокиран за неизмирене обавезе према: Југоистоку за утрошену електричну енергију и за одржавање јавне расвете у износу од 1.874 хиљаде динара; АД „Црна трава“ за одржавање јавне расвете у износу од 828 хиљада динара; ПЗП „Врање“ по основу испостављених ситуација износ од 350 хиљада динара; „Пор Вернер Вебер“ доо у износу од 1.142 хиљаде динара; „Сигнализација“ доо Ниш у износу од 384 хиљаде динара. Општина Лебане је пренела ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ средства у већем износу него што су приложена судска решења тако да приликом преноса средстава у укупном износу од 16.882 хиљаде динара није приложена валидна документација (уз налог за књижење приложен је само извод).

Општина Лебане је са овог конта директно плаћала фактуре добављачима које су гласиле на ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане у износу од 7.019 хиљада динара и то: ЈКП „Комуналац“ и ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане сваке године закључују Уговор којим ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ поверава посао ЈКП „Комуналацу“ да врши услуге одржавања локалних путева и улица на подручју општине Лебане, чишћење улица, јавних површина и зелених површина, одржавање зеленила. Надзор на тим пословима врши ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане. Решењем је одређено лице за надзор. Општина је платила ЈКП „Комуналацу“ износ од 5.128 хиљада динара; МП „База пут плус“ доо Лесковац – Бадинце (окончана ситуација за извођење радова на крпљењу ударних рупа асфалт бетоном ЈН из 2011. године) у износу од 566 хиљада динара; ЈП „Водоводу“ рачуне из ранијих година који се односе на чишћење улица у износу од 546 хиљада динара; Делта инжињерингу за пројектно техничку документацију у износу од 300 хиљада динара; фактуре за телефон у износу од 139 хиљада динара; потрошни материјал у износу од 47 хиљада динара и остало у износу од 294 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- на овој буџетској позицији расходи у износу од 23.900 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је расход у износу од 23.900 хиљада динара требало евидентирати на следећим економским класификацијама и то: 415000 - накнаде за превоз на посао и са посла у износу од 10 хиљада динара, 416000 - награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 747 хиљада динара, 421000 стални трошкови у износу од 6.470 хиљаде динара, 422000 -

трошкови путовања у износу 78 хиљада динара, 423000 – услуге по уговору у износу од 1.085 хиљада динара, 424000 - специјализоване услуге у износу од 3.537 хиљада динара, 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 9.362 хиљада динара 426000 - материјал у износу 498 хиљада динара, 483000 - новчане казне и пенали по решењу судова 1.650 хиљада динара, 512000 - машине и опрема у износу од 463 хиљаде динара;

- општина Лебане није преносила средства индиректном кориснику ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане, већ је директно плаћала добављачима износ од 7.019 хиљада динара са рачуна извршења буџета, што није у складу са чланом 9. и чланом 54. Закона о буџетском систему и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- општина Лебане је у 2012. години извршила пренос средстава ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане у износу од 16.882 хиљаде динара без приложене документације, па је пренос поменутих средстава извршен без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лебане да: расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да пренос средстава врше у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Месне заједнице – раздео 10. Са раздела месне заједнице, са позиције 78, евидентиран је расход у износу од 74.461 хиљаду динара. Општина Лебане је на овом конту евидентирала расходе и издатке који се односе на одржавање и изградњу путева, улица и водовода у општини Лебане.

Код МЗ Лебане, МЗ Бошњаце, МЗ Велико Војловце, МЗ Гргуровце, МЗ Дрводељ, МЗ Клајић, МЗ Кривача, МЗ Мало Војловце, МЗ Пертате, МЗ Поповце, МЗ Шилово, МЗ Шумане, МЗ Пороштица, МЗ Коњино, МЗ Нова Топола, МЗ Прекопчелица, **на основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- расходи у износу од 74.461 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је расход у износу од 239 хиљада динара требало евидентирати на економској класификацији 424000 - специјализоване услуге, расход у износу од 40.738 хиљада динара на економској класификацији 425000 – текуће поправке и одржавање, издатак у износу од 33.421 хиљаду динара на економској класификацији 511000 - зграде и грађевински објекти и издатак у износу од 63 хиљаде динара на економској класификацији 512000 – машине и опрема;

- Скупштина општине Лебане није поверила месној заједници Лебане вршење одређених послова из надлежности Општине, што није у складу са Законом о локалној самоуправи;

- Месна заједница Лебане није донела План јавних набавки, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама; за изведене радове на основу закључених уговора плаћен је износ од 4.051 хиљада динара;

- за извођене радова на изградњи потпорног зида на клизишту у улици Николе Пашића и бетонирање степеништа поред градског гробља, вођен је грађевински дневник али извођач радова није оверавао печатом грађевински дневник, што није усклађено са чланом 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора и није попунио све делове

грађевинског дневника, што није ускладу са чланом 7. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника. Надзорни орган је потписао али није оверио печатом грађевински дневник за извођене радова на уређивању улица, бетонирање тротоара, пешачке стазе, поправки шахт поклопаца и гајгер сливника на територији МЗ Лебане и на санацији Ашанског потока, што није ускладу са чланом 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора;

- општина Лебане није донела решење о одређивању стручног надзора, за извођење радова бетонирање тротоара, пешачке стазе, поправка шахт поклопаца и гајгер сливника на територији МЗ Лебане и код радова на санацији Ашанског потока, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи и члану 7. Закона о јавним путевима;
- општина Лебане је у 2012. години извршила пренос средстава месним заједницама у износу од 2.971 хиљаде динара, без веродостојне рачуноводствене документације о насталој пословној промени, на основу рачуна уз које су приложени радни налози о извршеном послу које су потписала неовлашћена лица, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да правни основ и износ преузетих обавеза проистичу из изворне рачуноводствене документације и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени;
- месне заједнице нису спровеле поступке јавних набавки у износу од 15.464 хиљада динара, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама којим су прописани поступци јавних набавки и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима;
- општина Лебане је са раздела МЗ платила фактуре које гласе на општину Лебане и неисправно је евидентиран износ од 38.500 хиљада динара код МЗ, што није у складу са организационом и функционалном класификацијом, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лебане односно месним заједницама да: расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и пренос средстава врше у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству; обезбеде да се расход из буџета заснива на веродостојној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене; врше поверавање послова у складу са Законом о локалној самоуправи; донесу решење о одређивању стручног надзора у складу са Законом о планирању и изградњи и Законом о јавним путевима; набавку добара врше ускладу са Законом о јавним набавкама; грађевински дневник воде у складу са Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.

4.1.4.17. Дотације организација обавезног социјалног осигурања, група - 464000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	7.580		
Укупно корисника (1-1)		0	0	0	7.580		
Укупно општина - група 464000		0	0	0	7.580		

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 7.580 хиљада динара и то код Општинске управе, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.15.

4.1.4.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета - 472000

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/4
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	26.600	26.711	25.928	1.692	6	6
Укупно корисника (1-1)		26.600	26.711	25.928	1.692	6	6
Укупно општина- група 472000		26.600	26.711	26.039	1.803	6	6

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта умањен је за 24.236 хиљада динара и то код Општинске управе, што је ближе објашњено у даљем тексту.

1) Општинска управа. На групи конта 472000 - накнаде за социјалну заштиту исказан је расход у износу од 25.928 хиљада динара и то: 1. студентске стипендије у износу од 1.692 хиљаде динара; 2. накнаде за из буџета за становање и живот у износу од 9.086 хиљада динара; 3. једнократна помоћ у износу од 15.150 хиљада динара. Општина Лебане исплату накнаде за социјалну заштиту из буџета врши са економске класификације трансфери осталим нивоима власти (конто 463000) а у својим пословним књигама расходе евидентира на групи накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000).

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да:

- исплата накнаде за једнократну помоћ, извршена је на основу Закључка Председника у износу од 13.060 хиљада динара, супротна је члану 110. којим је прописано да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад и члану 119. Закона о социјалној заштити¹⁵, по коме Центар за социјални рад одлучује о остваривању права корисника утврђених овим законом и коришћењу услуга социјалне заштите које обезбеђује јединица локалне самоуправе и врши друге послове утврђене законом и прописима донетим на основу закона;
- је исплата накнаде за једнократну помоћ, на основу Закључка Председника, у износу од 13.060 хиљада динара извршена без правног основа јер је Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити општине Лебане утврђено да Центар за социјални рад утврђује и признаје право и накнада за социјалну заштиту и исплата се врши на основу решења Центар за социјални рад, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- је општина Лебане извршила исплату помоћи именованим, постављеним и запосленим лицима у укупном износу од 2.090 хиљада динара супротно одредбама члана 13. Закона о буџету којим је прецизирано да се у 2012. години не могу исплаћивати награде и бонуси

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 24/2011

предвиђени посебним појединачним колективним уговорима, буџета локалне власти, осим јубиларних награда, а у складу са одредбама члана 56. став 3. Закона о буџетском систему. Исплата помоћи извршена је у износу од 2.090 хиљада динара без обрачуна пореза и доприноса, што је супротно члану 4. Закона о порезу на доходак грађана, којим је прописано да за поједине врсте прихода порез на доходак грађана плаћа по одбитку од сваког појединачног прихода и члану 7., 8. и 9. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање. Обрачунати порез по овом основу износи 386 хиљада динара и доприноси у износу од 970 хиљада динара;

- на овој буџетској позицији расходи у износу од 24.236 хиљада динара евидентирани су супротно са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је евидентирана исплата:

- накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 9.086 хиљада динара; једнократне помоћи у износу од 13.060 хиљада динара, уместо на групи конта 463000 – трансфери осталим нивоима власти,

- помоћи именованим, постављеним и запосленим лицима у укупном износу од 2.090 хиљада динара, уместо на групи конта 414000 - социјална давања запосленима;

- обавезе нису евидентирани преко одговарајуће групе конта конта 244000 – обавезе социјално осигурање, него само расход, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру.

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

4.1.4.19. Дотације невладиним организацијама, група - 481000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	48.497	48.497	46.430	38.014	78	82
2	Спортски савез општине	0	0	0	3.429		
Укупно корисника (1-2)		48.497	48.497	46.430	41.443	85	89
Укупно општина – група 481000		48.497	48.497	46.666	41.679	86	89

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 3.429 хиљада динара и то код Спортског савеза општине а по основу расхода који су евидентирани на групи 424000- специјализоване услуге, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.11. Износ извршених расхода на овој групи конта умањен је за 8.416 хиљада динара и то код Општинске управе и Туристичке организације, што је ближе објашњено у даљем тексту.

Општинска управа - Са ове буџетске позиције плаћени су расходи за дотације Црвеном крсту Србије - 481131 у износу од 2.659 хиљада динара, дотације спортским омладинским организацијама - 481911 у износу од 19.959 хиљада динара, дотације верским заједницама - 481931 у износу од 1.270 хиљада динара, дотације осталим удружењима грађана - 48194 у износу од 9.409 хиљада динара, дотације политичким

странкама - 481942 у износу од 2.397 хиљада динара и дотације осталим непрофитним институцијама - 481991 у износу од 10.736 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- средства за финансирање потреба и интереса грађана општине, у области спорта у износу од 19.959 хиљада динара, додељивана су без постојања општег акта, којим би били ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине, што је супротно члану 138. Закона о спорту, којим је прописано да јединица локалне самоуправе преко својих органа уређује ближе услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање одобрених програма и реализацију одобрених програма и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се обавезе које су настале супротно овом закону или другим прописима не могу извршити на терет консолидованог рачуна трезора;
- општина Лебане је извршила плаћање спортским организацијама само на основу захтева за пренос средстава без приложене документације у износу од 880 хиљада динара, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без правног основа, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да правни основ и износ преузетих обавеза проистичу из изворне рачуноводствене документације и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени;
- средства у износу од 9.258 хиљада динара, додељивана су удружењима без јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма, удружења грађана нису чинила доступним јавности извештај о свом раду и обиму и начину стицања и коришћења средстава, нити су тај извештај достављали општини Лебане, као даваоцу средстава, што је супротно члану 38. Закона о удружењима грађана, којим је прописано да се средства удружењима грађана из буџета јединица локалне самоуправе додељују на основу спроведеног јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма и да удружења која су из буџета јединице локалне самоуправе добила средства за реализовање програма од јавног интереса најмање једанпут годишње чине доступним јавности извештај о свом раду и обиму и начину стицања и коришћења средстава и тај извештај достављају даваоцу средстава и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се обавезе које су настале супротно овом закону или другим прописима не могу извршити на терет консолидованог рачуна трезора;
- да су неисправно пренета средства Синдикалној организацији органа управе 150 хиљада динара као помоћ за исплату по 3 хиљаде динара свим запосленим женама за 8. март. Пренос средстава Синдикалној организацији органа управе извршено је без правног основа што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- средства за редован рад политичких странака, нису исплаћивана у 2012. години у висини и роковима прописаним Законом о финансирању политичких активности. Тако је за финансирање редовног рада политичких странака у 2012. години исплаћено 250 хиљада динара уместо износ од 631 хиљаду динара, што је супротно члану 16. Закона о финансирању политичких активности, којим је прописано да средства из јавних извора која се обезбеђују за финансирање редовног рада политичких субјеката чији су кандидати

изабрани за одборнике на нивоу 0,15 % расхода буџета јединице локалне самоуправе и члану 17. Закона о финансирању политичких активности, којим је прописано да орган јединице локалне самоуправе, сразмерни део средстава преноси политичким субјектима сваког месеца, до десетог дана у месецу за претходни месец;

- политичким странкама, пренос средстава није вршен сваког месеца до десетог у месецу за претходни месец, што је супротно члану 17. Закона о финансирању политичких активности;
- на овој буџетској позицији расходи у износу од 2.147 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је расход у износу од 2.147 хиљада динара требало евидентирати на следећим економским класификацијама и то: расход у износу од 1.802 хиљада динара требало евидентирати на економској класификацији 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи, за накнаде члановима комисије, расход у износу од 20 хиљада динара требало евидентирати на економској класификацији 421000 – стални трошкови, за трошкове закупа, расход у износу од 33 хиљаде динара требало евидентирати на економској класификацији 422000 – трошкови путовања, расход у износу од 152 хиљаде динара требало евидентирати на економској класификацији 423000 – услуге по уговору, за репрезентацију, административне услуге и стручне услуге, расход у износу од 140 хиљада динара требало евидентирати на економској класификацији 426000 – материјал, за трошкове административног материјала и материјала за саобраћај.

Индиректном кориснику Туристичкој организацији пренета су средства у износу од 6.053 хиљаде динара:

- на овој буџетској позицији расходи у износу од 6.053 хиљаде динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је расход у износу од 6.053 хиљаде динара требало евидентирати на следећим економским класификацијама и то: на економској класификацији 411000 - плате, додаци, и накнаде запослених у износу од 2.561 хиљада динара, на економској класификацији 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 554 хиљаде динара, на економској класификацији 413000 – накнаде у натури у износу од 19 хиљада динара на економској класификацији 414000 - социјална давања запосленима у износу од 9 хиљада динара, на економској класификацији 421000 – стални трошкови у износу од 115 хиљада динара, на економској класификацији 422000 - трошкови путовања у износу од 396 хиљада динара на економској класификацији 423000 – услуге по уговору у износу од 599 хиљада динара, на економској класификацији 424000 - специјализоване услуге у износу од 271 хиљаду динара, на економској класификацији 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 50 хиљада динара на економској класификацији 426000 - материјал у износу од 69 хиљада динара, на економској класификацији 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова износ од 622 хиљаде динара, на економској класификацији 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 788 хиљада динара. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани у износу од 788 хиљада динара;
- Општинска управа је са овог конта неисправно извршила расходе у износу од 216 хиљада динара по основу Уговора о делу који је општина Лебане закључила са заступником националне мањине ради припреме података за реализацију програма инклузије Рома у образовању. Поменуте расходе требало је извршити са економске

класификације услуге по уговору (конто 423000). На овој буџетској позицији расходи у износу од 216 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- расходи нису планирани, евидентирани и исказани у складу са организационом и функционалном класификацијом, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- обавезе нису евидентирани преко одговарајуће групе конта конта 245000 – обавезе за остале расходе, него само расход, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру.

Одговорним лицима општине Лебане препоручујемо да: расходе за доплате осталим непрофитним институцијама планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; донесу општи акт, којим би били ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине спортским организацијама и удружењима у складу са Законом о спорту и Законом о удружењима грађана; обезбеде да се расход из буџета заснива на веродостојној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене; средства за редован рад политичких странака и финансирање трошкова изборне кампање исплаћују у висини и роковима прописаним Законом о финансирању политичких активности; се средства расподељују политичким странкама које имају одборнике у складу са Законом о финансирању политичких странака.

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

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	100	100	50	50	50	100
Укупно корисника (1-1)		100	100	50	50	50	100
Укупно општина- група 482000		150	150	81	81	54	100

Општинска управа. Са ове буџетске позиције исказани су расходи у износу од 50 хиљада динара, и то: регистрација возила 44 хиљаде динара, општинске казне 6 хиљада динара.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

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

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	12.000	12.200	12.346	6.011	49	49
2	ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“	0	0	0	1.650		
3	Туристичка организација	0	0	0	622		

	Укупно корисника (1-3)	12.000	12.200	12.346	8.283	68	67
	Укупно општина - група 483000	12.000	12.200	12.346	8.283	68	67

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 2.273 хиљаде динара и то код: Општинске управе у износу од 1 хиљаде динара а по основу расхода који су евидентирани на групи 413000 - накнаде у натура, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.3.; ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ у износу од 1.650 хиљада динара а по основу расхода који су евидентирани на групи 463000 - трансфери осталим нивоима власти, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.16.; Туристичка организација у износу од 622 хиљаде динара а по основу расхода који су евидентирани на групи 481000 – дотације невладиним организацијама што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.19. Износ извршених расхода на овој групи конта умањен је за 6.336 хиљада динара и то код Општинске управе, што је ближе објашњено у даљем тексту.

Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 12.346 хиљада динара, који се односи на извршену принудну наплату, на исплату по судским поравнањима и исплате судских трошкова по тужбама физичких и правних лица и то: за отплату кредита по Уговору о наменском кредиту 54-420-1201371.0 од 16.09.2009. године закључен са Banca intesa AD Beograd и Анекса уговора о наменском кредиту 54-420-1201371.0 од 04.02.2011. године у износу од 3.185 хиљада динара; за исплату рачуна за телефон по тужби „Телекома Србије“ ад Београд у износу од 441 хиљаду динара (неплаћени рачуни за период од августа 2011. године до фебруара 2012. године); за исплату рачуна за депоновање смећа са територије општине Лебане које фактурише РWW deponija dva doo Leskovac на основу Споразума о начину фактурисања депоновања смећа између општине Лебане и РWW deponija dva doo Leskovac, 01 број 352-9 од 20.04.2011. године, у износу од 2.319 хиљада динара; исплате по тужбама и судским поравнањима физичким лицима за штету насталу приликом уједа паса луталица у износу од 4.540 хиљада динара; за исплату накнаде за изузето земљиште физичким лицима у износу од 391 хиљаде динара; за исплату адвокатима по судским споровима у износу од 589 хиљада динара; исплату отштете по пресуди основног суда у Лесковцу „Радану“ ад Лесковац за пословну зграду која се налазила на земљишту које је експропријацијом одузето ради регулације реке Јабланице у износу од 668 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да на овој буџетској позицији расходи у износу од 6.336 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је расход у износу од 6.336 хиљада динара требало евидентирати на следећим економским класификацијама и то: на економским класификацијама 611000 - отплата главнице домаћим кредиторима у износу од 3.185 хиљада динара; на економској класификацији 421000 - стални трошкови у износу од 2.760 хиљада динара; на економској класификацији 541000 - земљиште у износу од 391 хиљаду динара.

4.1.4.22. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узорака, група - 484000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Општинско веће и Скупштина општине	3.900	3.900	6.015	6.015	154	100
	Укупно корисника (1-1)	3.900	3.900	6.015	6.015	154	100
	Укупно општина - група 484000	3.900	3.900	6.015	6.015	154	100

Председник, Општинско веће и Скупштина општине. Са ове буџетске позиције извршено је плаћање: за отклањање последица од елементарних непогода у току зиме 2012. године за чишћење путева због великих снежних падавина у износу од 3.570 хиљада динара; за отклањање последица од суше током августа и септембра месеца (снабдевање водом и процена штете од пожара које је проузроковала суша) у износу од 2.445 хиљада динара.

Општински штаб за ванредне ситуације општине Лебане је на седници одржаној 08.08.2012. године донео Закључак о искључењу воде по реонима због отежаног снабдевања водом проузроковане сушом. Закључком је усвојен трошковник за ЈКП „Водовод“ у износу од 31 хиљаду динара на име ангажовања специјалних машина и људства на снабдевању потрошача који нису добили воду из водосистема.

Општина Лебане је користила средства сталне буџетске резерве која је планирана у износу од 3.900 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да Председник општине Лебане није донео Одлуку о проглашењу ванредне ситуације, на предлог Општинског штаба за ванредне ситуације за сушу, што није у складу са чланом 30. и чланом 32. Закона о ванредним ситуацијама („Службени гласник РС“, број 111/2009).

Препоручује се општини Лебане да приликом настанка ванредне ситуације поступи у складу са Законом о ванредним ситуацијама.

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

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	1.114
412000	Социјални доприноси на теретпослодавца	161
421000	Стални трошкови	447
422000	Трошкови путовања	492
423000	Услуге по уговору	3.136
425000	Текуће поправке и одржавање	22
426000	Материјал	793
461000	Донације страним владама	108
463000	Трансфери осталим нивоима власти	191
465000	Остале донације, дотације и трансфери	1.132
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	30
481000	Дотације невладиним организацијама	236
482000	Порези, обавезне таксе и казне	4
	Укупно	7.866

Текући расходи износе 480.116 хиљада динара, од којих је на терет буџета општине 469.925 хиљада динара, а из додатних средстава 10.191 хиљаду динара од чега је из донација 7.866 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да текући расходи у износу од 7.866 хиљада динара, који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте из донација нису евидентирани у пословним књигама које води директан корисник, а што је у супротности са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе. Овај износ преузет је из приручних евиденција која се

за разне пројекте из донација интерно воде, а које не представљају пословне књиге у смислу одредби члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је регулисано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава.

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

4.1.5. Издаци за нефинансијску имовину

4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група - 511000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.750	4.750	2.744	7.919	167	288
2	Месне заједнице	0	0	0	33.421		
3	Туристичка организација	0	0	0	788		
Укупно корисника (1-3)		4.750	4.750	4.750	42.128	887	887
Укупно општина- група 511000		4.750	4.750	12.332	51.716	1.089	419

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 39.384 хиљаде динара и то код: Општинске управе у износу од 5.175 хиљада динара а по основу расхода који су евидентирани на групи 451000 - субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.15.; код Месних заједница у износу од 33.421 хиљаду динара а по основу расхода који су евидентирани на групи 463000 - трансфери осталим нивоима власти, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.16.; Туристичка организација у износу од 788 хиљада динара а по основу расхода који су евидентирани на групи 481000 – дотације невладиним организацијама, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.19.

Издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у износу од 12.332 хиљаде динара, од чега се на средства буџета односи 2.744 хиљаде динара, а на средства из осталих извора 9.588 хиљада динара.

На конту 495114 – пројектно планирање, евидентирани су издаци у износу од 2.744 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Општинска управа извршила је неправилно књижење на конту 495114 који није предвиђен Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем у укупном износу од 2.744 хиљада динара;
- издаци за пројектно планирање у износу од 1.500 хиљада динара, нису евидентирани на класи 0 – нефинансијска имовина и класи 3 – капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, 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 1.500 хиљада динара.

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

4.1.5.2. Машине и опрема, група - 512000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Општинско веће и Скупштина општине	1.145	1.145	1.793	1.793	156	100
2	Општинска управа	1.500	1.500	1.673	1.618	108	97
3	ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“	0	0	0	463		
4	Месне заједнице	0	0	0	63		
Укупно корисника (1-4)		2.645	2.645	3.466	3.937	149	113
Укупно општина - група 512000		3.455	3.455	3.938	4.409	128	112

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 526 хиљада динара и то код: ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ у износу од 463 хиљаде динара и Месних заједница у износу од 63 хиљаде динара а по основу расхода који су евидентирани на групи 463000 - трансфери осталим нивоима власти, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.16. Износ извршених расхода на овој групи конта умањен је за 55 хиљада динара и то код Општинске управе, што је ближе објашњено у даљем тексту.

Укупно утрошена средства за издатке за машине и опрему износе 3.938 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 3.467 хиљада динара, а на средства из осталих извора 471 хиљаду динара.

1) Општинска управа. Са ове буџетске позиције исказан је издатак у износу од 3.467 хиљада динара и то за: аутомобиле у износу од 1.045 хиљада динара, намештај у износу од 64 хиљада динара, рачунарска опрема у износу од 826 хиљада динара, штампаче у износу од 73 хиљаде динара, мреже у износу од 596 хиљада динара, мобилни телефони у износу од 34 хиљаде динара, електронске опреме у износу од 17 хиљада динара и опреме за јавну безбедност у износу од 812 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности код следећих издатака: на конту 512211 – намештај у износу од 40 хиљада динара, на конту 512223 – мреже у износу од 501 хиљаде динара и на конту 512811 – опрема за јавну безбедност у износу од 812 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- издатак на конту 512111 – аутомобили у износу од 533 хиљаде динара требало је евидентирати на конто 512141 - лизинг опрема за саобраћај у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- издаци за рачунарску опрему у износу од 328 хиљада динара, нису евидентирани на класи 0 – нефинансијска имовина и класи 3 – капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, 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 328 хиљада динара;
- издаци у износу од 394 хиљада динара неправилно су евидентирани на конту 512221 – рачунарска опрема уместо на конту 512223 – мреже у износу од 350 хиљаде динара и на конту 512212 – уградна опрема у износу од 44 хиљада динара (клима и уградне полице за мрежу), што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- група конта 512000 – машине и опрема више су исказани за износ од 55 хиљада динара, док је расход групе конта 425000 – текуће поправке и одржавање мање исказан у износу

од 35 хиљада динара и групе конта 426000 – материјал мање исказан у износу од 20 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал више су исказани у износу од 55 хиљада динара;

- са овог конта евидентиран је износ од 164 хиљаде динара на име уплате „Incom – servis“ доо Лесковац на основу понуде, па је на тај начин плаћање и књижене извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да правни основ и износ преузетих обавеза проистичу из изворне рачуноводствене документације и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лебане да: расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; обезбеде да се расход из буџета евидентира на веродостојној (приложеној валидној) књиговодственој документацији као доказ о насталој пословној промени у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.5.3. Земљиште, група - 541000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	391		
Укупно корисника (1-1)		0	0	0	391		
Укупно општина - група 541000		0	0	0	391		

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 391 хиљаду динара и то код Општинске управе по основу расхода 483000 - новчане казне и пенали по решењу судова што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.21.

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

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ
511000	Зграде и грађевински објекти	8.013
512000	Машине и опрема	451
Укупно		8.464

Издаци за нефинансијску имовину износе 16.389 хиљада динара, од којих је на терет буџета општине 6.000 хиљада динара, а из додатних средстава 10.389 хиљада динара од чега је из донација 8.464 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да издаци за нефинансијску имовину у износу од 8.464 хиљаде динара, који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте из донација нису евидентирани у пословним књигама које води директан корисник, што је у супротности са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног

дана од дана добијања рачуноводствене исправе. Овај износ преузет је из приручних евиденција која се за разне пројекте из донација интерно воде, а које не представљају пословне књиге у смислу одредби члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је регулисано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава.

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

4.1.6. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

4.1.6.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група - 611000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Општинско веће и Скупштина општине	5.000	5.000	4.401	7.586	152	172
Укупно корисника (1-1)		5.000	5.000	4.401	7.586	152	172
Укупно општина - група 611000		5.000	5.000	4.401	7.586	152	172

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 3.185 хиљада динара и токод Председника, Општинског већа и Скупштина општине у износу од 3.185 хиљаде динара а по основу расхода који су евидентирани на групи 483000 - новчане казне и пенали по решењу судова, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.21.

Председник, Општинско веће и Скупштина општине. Са ове буџетске позиције исказан је расход у износу од 4.401 хиљаду динара и то отплата главнице домаћим пословним банкама.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је у пословним књигама евидентиран само расход отплата главнице по кредитима, а обавезе нису евидентирани преко одговарајуће групе конта 211000 – домаће дугорочне обавезе, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лебане да обавезе по основу отплата главнице домаћим пословним банкама евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

(у хиљадама динара)

Екон. класиф.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са реалок.	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци, накн. запослених	112.397	112.397	111.259	114.457	3.198
412000	Соц.доприноси на терет посл.	19.573	19.573	18.883	19.549	666
413000	Накнаде у натури	100	100	1	19	18
414000	Соц. давања запосл.	1.535	1.535	2.213	4.312	2.099

415000	Накнада трошк. за запосл.	1.700	1.700	821	1.039	218
416000	Награде, бонуси и остали посебни расх.	5.603	5.603	3.886	6.435	2.549
417000	Одборнички додатак	1.100	1.100	1.541	631	-910
421000	Стални трошкови	21.982	21.982	25.565	34.988	9.423
422000	Трошкови путовања	7.264	7.264	8.280	8.744	464
423000	Услуге по уговору	18.922	18.922	23.600	28.454	4.854
424000	Специјализоване услуге	6.260	6.260	5.597	4.526	-1.071
425000	Текуће поправке и одржавње	5.326	5.326	4.630	55.872	51.242
426000	Материјал	10.418	10.418	10.162	11.275	1.113
451000	Субв. јавн. неф. предузећима и организацијама	35.400	35.400	34.820	19.447	-15.373
463000	Трансфери осталим нивоима власти	142.117	142.117	136.452	60.237	-76.215
464000	Дот. орг. обав. соц. осигурања	0	0	0	7.580	7.580
472000	Накн. за соц. заштиту из буџета	26.711	26.711	26.039	1.803	-24.236
481000	Дотације невладиним орг.	48.497	48.497	46.666	41.679	-4.987
483000	Новч. казне и пенали по реш. судова	12.200	12.200	12.346	8.283	-4.063
511000	Зграде и грађ. објекти	4.750	4.750	12.332	51.716	39.384
512000	Машине и опрема	3.455	3.455	3.938	4.409	471
541000					391	391
611000		5.000	4.401	4.401	7.586	3.185
Укупно		486.310	486.310	489.031	493.432	0,00

Према датом табели, у финансијским извештајима општине Лебане за 2012. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 126.855 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат општине Лебане за 2012. годину.

4.1.7. Набавке

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лебане, 01 број 02-2 од 23.01.2009. године у Служби јавних набавки, у оквиру радног места послови јавних набавки, планиран је један извршилац за обављање стручних послова у области јавних набавки.

Начелник Општинске управе општине Лебане 07.01.2012. године донео је План јавних набавки 05 Број 404-19.

У 2012. години општина Лебане покренула је 26 поступака јавних набавки, од којих су у отвореном поступку јавних набавки спроведена три поступка, три поступка спроведена су у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, један поступак спроведен је у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива, два поступка спроведена су по овлашћењу и 17 поступака спроведено је у поступку јавне набавке мале вредности.

Ревидирано је 19 јавних набавки и то: четири јавне набавке у отвореном поступку, две јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, једна јавна набавка у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива и 12 јавних набавки мале вредности.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лебане није предвиђен као услов поседовање сертификата за службеника за јавне набавке и радник на пословима јавних набавки не поседује сертификат службеника за јавне набавке, што је супротно члану 97. став 1. и став 2. Закона о јавним набавкама;
- општина Лебане је достављала тромесечне Извештаје о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки, који не садржи све закључене уговоре о јавним набавкама у 2012. години, Управи за јавне набавке, што је супротно члану 94. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се општини Лебане да: у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лебане предвиди као услов поседовање сертификата за службеника за јавне набавке, раднику на пословима јавних набавки омогући прибављање сертификата за службеника за јавне набавке и доставља тромесечне Извештаје Управи за јавне набавке о свим закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

1. Јавна набавка отворени поступак – извођење радова на санацији клизишта на локалном путу Лебане – Гегља – Лалиновац, број ЈН 01 – ВВ/2012

Одлуком број 05 број 404-3 од 04.01.2012. године и Решењем број 05 број 02-2 од 04.01.2012. године председник општине Лебане покренуо је поступак и образовао је комисију за јавну набавку - извођење радова на санацији клизишта на локалном путу Лебане – Гегља – Лалиновац. Процењена вредност јавне набавке износи 30.000 хиљада динара. Средства за јавну набавку су обезбеђена из кредита број F/P 1593 (2007) од Банке за развој савета Европе (Council of Europe Development Bank – СЕВ) за радове на рехабилитацији последица клизишта насталих у пролеће 2006. године на територији Србије. Плаћање за јавну набавку биће вршено из истих извора. Шифра извора 11, примања од иностраних задуживања.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 20.03.2012. године закључен је Уговор између Републике Србије – Министарство за инфраструктуру и енергетику, општине Лебане и „МП БАЗА ПУТ ПЛУС“ ДОО Бадинце – Лесковац, број 05 број 400-134 у износу од 35.365 хиљада динара са ПДВ.

У 2012. години Министарство је извршило директно плаћање „МП БАЗА ПУТ ПЛУС“ ДОО Бадинце – Лесковац .

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- јавна набавка није планирана годишњим Планом набавки за 2012. годину, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету односно финансијском плану за плаћање, што је супротно члану 28. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама.

2. Јавна набавка отворени поступак – изградња улица у селу Војловцу Л = 2,04 км, број ЈН 25 – ВВ/2012

Одлуком број 05 број 404-217 од 17.07.2012. године и Решењем број 05 број 404-218 од 17.07.2012. године председник општине Лебане покренуо је поступак и образовао је комисију за јавну набавку - изградња улица у селу Војловцу Л = 2,04 км. Процењена

вредност јавне набавке износи 12.032 хиљаде динара. Средства за јавну набавку су обезбеђена Одлуком буџету општине Лебане за 2012. годину: раздео 10 – инвестиционе активности у месним заједницама, конто 463 и раздео 13 – текуће буџетске резерве конто 499.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 25.09.2012. године закључен је Уговор између општине Лебане и „МД Градња Инжењеринг Транспорт“ ДОО Ниш, број 05 број 404-295 у износу од 14.088 хиљада динара са ПДВ.

У 2012. години по овом уговору је плаћено 7.755 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- јавна набавка није планирана годишњим Планом набавки за 2012. годину и у Одлуци о буџету општине Лебане за 2012. годину нису предвиђена средства за јавну набавку, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

3. Јавна набавка отворени поступак – изградња локалног пута Шумане – Славујевце Л = 2,20 км, број ЈН 26 – ВВ/2012

Одлуком број 05 број 404-220 од 17.07.2012. године и Решењем број 05 број 404-219 од 17.07.2012. године председник општине Лебане покренуо је поступак и образовао је комисију за јавну набавку - изградња локалног пута Шумане – Славујевце Л = 2,20 км. Процењена вредност јавне набавке износи 17.867 хиљада динара. Средства за јавну набавку су обезбеђена Одлуком буџету општине Лебане за 2012. годину: раздео 10 – инвестиционе активности у месним заједницама конто 463 и раздео 13 – текуће буџетске резерве конто 499.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 25.09.2012. године закључен је Уговор између општине Лебане и „МД Градња Инжењеринг Транспорт“ ДОО Ниш, број 05 број 404-294 у износу од 20.777 хиљада динара са ПДВ.

У 2012. години по овом уговору је плаћено 10.016 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- јавна набавка није планирана годишњим Планом набавки за 2012. годину и у Одлуци о буџету општине Лебане за 2012. годину нису предвиђена средства за јавну набавку, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- записник о примопредаји радова није сачињен, што је супротно члану 15. Уговора и члану 113. и члану 114. Посебних узанси о грађењу.

4. Јавна набавка отворени поступак – набавка добара – огревно дрво и лож уље за потребе основних и средњих школа, општинске управе Лебане и Центра за социјални рад на територији општине Лебане за грејну сезону 2012/2013 годину, број ЈН 27 – ВВ/2012

Одлуком број 05 број 404-272 од 30.07.2012. године и Решењем број 05 број 02-158 од 30.07.2012. године председник општине Лебане покренуо је поступак и образовао је комисију за јавну набавку - огревно дрво и лож уље за потребе основних и средњих школа, општинске управе Лебане и Центра за социјални рад на територији општине Лебане за грејну сезону 2012/2013 годину. Предмет јавне набавке обликован је у више партија: Партија 1 - огревно дрво и Партија 2 - лож уље. Процењена вредност јавне набавке износи 18.052 хиљаде динара. Процењена вредност за Партију 1 - огревно дрво износи 6.832 хиљаде динара. Процењена вредност за Партију 2 – лож уље износи 11.220

хиљада динара. Средства за јавну набавку предвиђена су у буџету општине Лебане: раздео 2 конто 421, раздео 4 конто 421 и раздео 5 конто 421.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 04.10.2012. године закључен је Уговор о продаји нафтних деривата између општине Лебане и НИС А.Д. Нови Сад, број 01 број 311-1. Према члану 1. предмет Уговора је – продаја нафтних деривата.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 09.10.2012. године закључен је Уговор, број 05 број 404-301, између општинске управе Лебане и ЈП „Србија шуме“ Београд Шумско газдинство „Шума“ Лесковац у износу од 55 хиљада динара са ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 09.10.2012. године закључен је Уговор, број 05 број 404-302, између општине Лебане, Центра за социјални рад Лебане и ЈП „Србија шуме“ Београд Шумско газдинство „Шума“ Лесковац у износу од 39 хиљада динара са ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 09.10.2012. године закључен је Уговор, број 05 број 404-303, између општине Лебане, ОШ „Вук Караџић“ Лебане и ЈП „Србија шуме“ Београд Шумско газдинство „Шума“ Лесковац у износу од 605 хиљада динара са ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 09.10.2012. године закључен је Уговор, број 05 број 404-304, између општине Лебане, ОШ „Радоје Домановић“ Бошњаце и ЈП „Србија шуме“ Београд Шумско газдинство „Шума“ Лесковац у износу од 312 хиљаде динара са ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 09.10.2012. године закључен је Уговор, број 05 број 404-304, између општине Лебане, ОШ „Радован Ковачевић Максим“ Лебане и ЈП „Србија шуме“ Београд Шумско газдинство „Шума“ Лесковац у износу од 3.488 хиљада динара са ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 09.10.2012. године закључен је Уговор, број 05 број 404-306, између општине Лебане, Гимназије Лебане и ЈП „Србија шуме“ Београд Шумско газдинство „Шума“ Лесковац у износу од 1.526 хиљада динара са ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 09.10.2012. године закључен је Уговор, број 05 број 404-307, између општине Лебане, С.Т.Ш. „Вожд Карађорђе“ Лебане и ЈП „Србија шуме“ Београд Шумско газдинство „Шума“ Лесковац у износу од 1.562 хиљаде динара са ПДВ.

У 2012. години по овом уговору је плаћено 13.229 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено ради објављивања „Службеном гласнику РС“ у року од три дана, већ у року од 19 дана, што је супротно члану 70. став 1. тачка 4. и члану 74. Закона о јавним набавкама;
- закључени уговор о набавци нафтних деривата не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, тако да је Општина преузела обавезе иако није утврдила да ли је износ обавеза до или изнад износа предвиђеног у буџету, што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да се обавезе преузимају до износа предвиђеног у Одлуци о буџету;
- комисија наручиоца није извршила квалитативан и количински пријем робе што се потврђује записником, што није у складу са чланом 5. Уговора;
- уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

5. Јавна набавка преговарачки поступак без објављивања јавног позива – Извођење накнадних радова на изградњи филтерских поља на водопостројењу у Лебану, број ЈН 23 – МВ/2012

Одлуком број 05 број 404-179 од 13.06.2012. године и Решењем број 05 број 404-180 од 13.06.2012. године председник општине Лебане покренуо је преговарачки поступак без објављивања јавног позива. Процењена вредност јавне набавке износи 1.367 хиљада динара. Средства за јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету општине Лебане за 2012. годину на позицији: раздео 13 конто 499.

Након спроведеног поступка преговарања, дана 20.06.2012. године закључен је Уговор између општине Лебане и ГДП „Инвестпродукт“ Д.О.О. Лебане број 05 број 404-187 у износу од 1.613 хиљаде динара са ПДВ.

У 2012. години по овом уговору је плаћено 1.613 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- јавна набавка није планирана годишњим Планом набавки за 2012. годину и у Одлуци о буџету општине Лебане за 2012. годину нису предвиђена средства за јавну набавку, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- наручилац одлуку о избору најповољније понуде није доставио ради објављивања у „Службеном гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 24. став 2. и члану 69. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

6. Јавна набавка преговарачки поступак без објављивања јавног позива – Претходни радови за израду филтерских поља, број ЈН 07 – МВ/2012

Одлуком број 05 број 404-52 од 16.03.2012. године и Решењем број 05 број 404-53 од 16.03.2012. године заменик председника општине Лебане покренуо је преговарачки поступак без објављивања јавног позива. Процењена вредност јавне набавке износи 1.000 хиљада динара. Средства за јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету општине Лебане за 2012. годину на позицији: раздео 13 конто 499.

Након спроведеног поступка преговарања, дана 27.03.2012. године закључен је Уговор између општине Лебане и ГДП „Инвестпродукт“ Д.О.О. Лебане број 05 број 407-73 у износу од 1.177 хиљада динара са ПДВ.

У 2012. години по овом уговору је плаћено 1.336 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- јавна набавка није планирана годишњим Планом набавки за 2012. годину и у Одлуци о буџету општине Лебане за 2012. годину нису предвиђена средства за јавну набавку, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- наручилац одлуку о избору најповољније понуде није доставио ради објављивања „Службеном гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 24. став 2. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није доставио извештај о додели уговора у преговарачком поступку без објављивања јавног позива Управи за јавне набавке, што је супротно члану 24. став 4. Закона о јавним набавкама;
- грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.

7. Јавна набавка преговарачки поступак са објављивањем јавног позива – извођење радова на изградњи потпорног зида у Немањиној улици у Лебану, број ЈН 03 – МВ/2012

Одлуком број 05 број 404-20 од 08.02.2012. године и Решењем број 05 број 404-10 од 08.02.2012. године председник општине Лебане покренуо је преговарачки поступак са објављивањем јавног позива. Процењена вредност јавне набавке износи 1.360 хиљада динара. Средства за јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету општине Лебане за 2012. годину на позицији: раздео 13 конто 499.

Након спроведеног поступка преговарања, дана 12.03.2012. године закључен је Уговор између општине Лебане и „Станковић инжењеринг“ д.о.о. Лесковац број 01 број 404-46 у износу од 1.346 хиљада динара са ПДВ.

У 2012. години по овом уговору је плаћено 1.371 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- јавна набавка није планирана годишњим Планом набавки за 2012. годину и у Одлуци о буџету општине Лебане за 2012. годину нису предвиђена средства за јавну набавку, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- преговарачки поступак са објављивањем јавног позива спроведен је супротно члану 23. и члану 20. Закона о јавним набавкама;
- није сачињен записник о примопредаји извршених радова, што је супротно члану 113. и члану 114. Посебних узанси о грађењу.

8. Јавна набавка мале вредности – Набавка аутомобила на лизинг за потребе ОУ Лебане, број ЈН 33- МВ/2012

Одлуком број 05 број 404-315 од 19.10.2012. године и Решењем број 05 број 02-198 од 19.10.2012. године Начелник општинске управе општине Лебане покренуо је поступак и образовао је комисију за јавну набавку - набавка аутомобила на лизинг за потребе ОУ Лебане. Процењена вредност јавне набавке износи 2.043 хиљаде динара. Средства за јавну набавку су предвиђена Одлуком о буџету општине Лебане за 2012. годину: раздео 13 – резерве конто 499.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 09.11.2012. године закључен је Уговор 04 број 404-329 између Општинске управе Лебане и „Ауто Чачак“ Д.О.О. П.Ј. Ниш, у износу од 21.500,00 EUR са ПДВ.

У 2012. години по овом уговору је плаћено 533 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- јавна набавка није планирана годишњим Планом набавки за 2012. годину и у Одлуци о буџету општине Лебане за 2012. годину нису предвиђена средства за јавну набавку, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- наручилац није позвао најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуде у поступку јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 9. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

9. Јавна набавка мале вредности – набавка добара – аутомобила за потребе општине Лебане, број ЈН 31 – МВ/2012

Одлуком број 05 број 404-286 од 22.09.2012. године и Решењем број 05 број 02-185 од 22.09.2012. године председник општине покренуо је поступак и образовао је комисију за јавну набавку - набавка аутомобила за потребе општине Лебане. Процењена вредност

јавне набавке износи 1.051 хиљаде динара. Средства за јавну набавку обезбеђује агенција UNDP – PBILD.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 29.10.2012. године закључен је Уговор 01 број 404-318 између општине Лебане и „ХИТ АУТО“ д.о.о. Београд, у износу од 1.671 хиљаду динара са ПДВ.

У 2012. години по овом уговору је плаћено 511 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- јавна набавка није планирана годишњим Планом набавки за 2012. годину и у Одлуци о буџету општине Лебане за 2012. годину нису предвиђена средства за јавну набавку, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

10. Јавна набавка мале вредности – Изградња Лебанске улице у селу Бошњацу, општина Лебане, Л=480,00м, број ЈН 18 – МВ/2012

Одлуком број 05 број 404-138 од 16.05.2012. године и Решењем број 05 број 404-137 од 16.05.2012. године председник општине Лебане покренуо је поступак и образовао је комисију за јавну набавку - набавку радова на изградњи Лебанске улице у селу Бошњацу, општина Лебане, Л=480,00м. Процењена вредност јавне набавке износи 2.996 хиљада динара. Средства за јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету општине Лебане за 2012. годину, раздео 13 – текуће буџетске резерве конто 499.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 02.07.2012. године закључен је Уговор број 04 број 407-199 са „Шилопром“ Д.О.О. Белотинац, у износу 3.895 хиљада динара са ПДВ.

У 2012. години по овом уговору је плаћено 3.890 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- јавна набавка није планирана годишњим Планом набавки за 2012. годину и у Одлуци о буџету општине Лебане за 2012. годину нису предвиђена средства за јавну набавку, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- председник комисије није потписао записник, што није у складу са чланом 8. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- извођач радова није потписивао и оверавао печатом грађевински дневник, надзорни орган је потписивао али већину страна грађевинског дневника није оверавао печатом, што није у складу са чланом 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора;
- није сачињен записник о примопредаји извршених радова, што је супротно члану 5. уговора, члану 113. и члану 114. Посебних узанси о грађењу.

11. Јавна набавка мале вредности – Изградња саобраћајнице улице Прве у Бошњацу на КП. 3177/2, број ЈН 13 – МВ/2012

Одлуком број 05 број 404-87 од 06.04.2012. године и Решењем број 05 број 404-86 од 06.04.2012. године председник општине Лебане покренуо је поступак и образовао је комисију за јавну набавку - Изградња саобраћајнице улице Прве у Бошњацу на КП. 3177/2. Процењена вредност јавне набавке износи 2.659 хиљада динара. Средства за јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету општине Лебане за 2012. годину, раздео 13 – текуће буџетске резерве конто 499.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 23.04.2012. године закључен је Уговор број 05 број 404-102 са „Шилопром“ д.о.о. Белотинац у износу од 3.506 хиљада динара са ПДВ.

У 2012. години по овом уговору је плаћено 3.643 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- јавна набавка није планирана годишњим Планом набавки за 2012. годину и у Одлуци о буџету општине Лебане за 2012. годину нису предвиђена средства за јавну набавку, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- закључен је Анекс уговора а да претходно није спроведен преговарачки поступак без објављивања јавног позива, што је супротно члану 24. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није понуђачима доставио копију Записника о отварању понуда, што је супротно члану 77. Закона о јавним набавкама, члану 11. став 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и члану 8. став 3. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- извођач радова није оверавао печатом грађевински дневник, што није у складу са чланом 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора;
- није сачињен Записник о примопредаји, што је супротно члану 5. Уговора, члану 113. и члану 114. Посебних узанси о грађењу.

12. Јавна набавка мале вредностиуслуге – израда Плана детаљне регулације и Стратешке процене утицаја на животну средину производно – пословне зоне „ЈАБЛАНИЦА“, број 29-МВ/2012

Одлуком број 05 број 404-260 од 24.08.2012. године и Решењем број 05 број 02-165 од 24.08.2012. године начелник ОУ Лебане покренуо је поступак и образовао је комисију за јавну набавку - услуге – израда Плана детаљне регулације и Стратешке процене утицаја на животну средину производно – пословне зоне „ЈАБЛАНИЦА“. Процењена вредност јавне набавке износи 1.187 хиљада динара. Средства за јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету општине Лебане за 2012. годину, раздео 2, позиција 32, конто 495.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 11.10.2012. године закључен је Уговор број 05 број 404-309 са „Архиплан“ д.о.о. Аранђеловац, у износу од 1.380 хиљада динара са ПДВ.

У 2012. години по овом уговору није вршено плаћање.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 28. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама;
- обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено ради објављивања „Службеном гласнику РС“ у року од три дана, већ у року од 12 дана, што је супротно члану 70. став 1. тачка 4. и члану 74. Закона о јавним набавкама;
- уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

13. Јавна набавка мале вредности – Набавка информатичке опреме и изградња ЛАН мреже у Општинској управи Лебане, број ЈН 02 – МВ/2012

Одлуком број 05 број 404-13 од 25.01.2012. године и Решењем број 05 број 02-6 од 25.01.2012. године председник општине Лебане покренуо је поступак и образовао је

комисију за јавну набавку – Набавка информатичке опреме и изградња ЛАН мреже у Општинској управи Лебане. Процењена вредност јавне набавке износи 800 хиљада динара. У одлуци о покретању поступка под тачком 4) Средства за набавку обезбеђује Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, на основу одлуке о расподели средстава из наменских примања буџета Републике која се остварују приређивањем игара на срећу, а користе за финансирање локалне самоуправе од 22. јула 2011. године, број : 119-401-00-00695/2011-01 од 10.10.2011. године.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 23.03.2012. године закључен је Уговор број 05 број 404-67 са „Incom – servis“ д.о.о. Лесковац у износу од 820 хиљада динара са ПДВ.

У 2012. години по овом уговору је плаћено 596 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- јавна набавка није планирана годишњим Планом набавки за 2012. годину и у Одлуци о буџету општине Лебане за 2012. годину нису предвиђена средства за јавну набавку, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- закључен је Анекс уговора а да претходно није спроведен преговарачки поступак без објављивања јавног позива, што је супротно члану 24. Закона о јавним набавкама;
- одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету односно финансијском плану за плаћање, што је супротно члану 28. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- наручилац одлуку о продужењу рока за достављање понуда није објавио на исти начин на који је објављен јавни позив, што је супротно члану 32. став 6. и члану 69. Закона о јавним набавкама;
- извођач радова није оверавао печатом грађевински дневник, што није у складу са чланом 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.

14. Јавна набавка мале вредности – Изградња саобраћајнице улице Друге у Бошњацу, број ЈН 17 – МВ/2012

Одлуком број 05 број 404-118 од 27.04.2012. године и Решењем број 05 број 404-118 од 27.04.2012. године председник општине Лебане покренуо је поступак и образовао је комисију за јавну набавку - Изградња саобраћајнице улице Друге у Бошњацу на КП. 3177/78. Процењена вредност јавне набавке износи 3.143 хиљаде динара. Средства за јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету општине Лебане за 2012. годину, раздео 13 – текуће буџетске резерве конто 499.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 18.05.2012. године закључен је Уговор број 05 број 404-175 са „Шилопром“ д.о.о. Белотинац, у износу од 3.890 хиљада динара са ПДВ.

У 2012. години по овом уговору је плаћено 3.856 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- јавна набавка није планирана годишњим Планом набавки за 2012. годину и у Одлуци о буџету општине Лебане за 2012. годину нису предвиђена средства за јавну набавку, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- закључен је Анекс уговора а да претходно није спроведен преговарачки поступак без објављивања јавног позива, што је супротно члану 24. Закона о јавним набавкама;

- одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено ради објављивања „Службеном гласнику РС“ у року од три дана, већ у року од 13 дана, што је супротно члану 70. став 1. тачка 4. и члану 74. Закона о јавним набавкама;
- извођач радова није оверавао печатом грађевински дневник, што није у складу са чланом 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора;
- није сачињен Записник о примопредаји, што је супротно члану 5. Уговора, члану 113. и члану 114. Посебних узанси о грађењу.

15. Јавна набавка мале вредности – набавка добара по партијама – потрошног канцеларијског материјала за потребе општинске управе Лебане, број ЈН 12 – МВ/2012

Одлуком број 05 број 404 од 03.04.2012. године и Решењем број 05 број 404-82 од 03.04.2012. године Начелник општинске управе општине Лебане покренуо је поступак и образовао је комисију за јавну набавку - набавка добара по партијама – потрошног канцеларијског материјала за потребе општинске управе Лебане и то: Партија 1 – канцеларијски материјал и Партија 2 – тонери. Процењена вредност јавне набавке износи 1.200 хиљада динара. Процењена вредност за Партију 1 износи 900 хиљада динара. Процењена вредност за Партију 2 износи 300 хиљада динара. Средства за јавну набавку су предвиђена Одлуком о буџету општине Лебане за 2012. годину: раздео 1, позиција 12, конто 426 и раздео 2, позиција 29, конто 426.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 24.05.2012. године закључен је Уговор 05 број 404-148 између Општинске управе Лебане и РД „Вгокер“ Ниш. Чланом 2. је регулисано да су уговарачи сагласни да је цена по врсти добара утврђена понудом, која је саставни део овог уговора, дата по јединици производа. Из понуде се може утврдити да је цена за тонере 106 хиљада динара без ПДВ.

У 2012. години по овом уговору је плаћено 91 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено ради објављивања „Службеном гласнику РС“, што је супротно члану 70. став 1. тачка 4., члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

16. Јавна набавка мале вредности – набавка услуге стручно - техничког надзора на радовима над извођењем радова на санацији клизишта на локалном путу Лебане – Гегља – Лалиновац, број ЈН 05- МВ/2012

Одлуком број 05 број 404-43 од 01.03.2012. године и Решењем број 05 број 02-47 од 01.03.2012. године председник општине Лебане покренуо је поступак и образовао је комисију за јавну набавку - услуге стручно - техничког надзора на радовима над извођењем радова на санацији клизишта на локалном путу Лебане – Гегља – Лалиновац. Процењена вредност јавне набавке износи 800 хиљада динара. Средства за јавну набавку су обезбеђена из кредита број F/P 1593 (2007) од Банке за развој савета Европе (Council of Europe Development Bank – СЕВ) за радове на рехабилитацији последица клизишта

насталих у пролеће 2006. године на територији Србије. Плаћање за јавну набавку биће вршено из истих извора. Шифра извора 11, примања од иностраних задуживањ.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 06.04.2012. године закључен је Уговор о вршењу стручног надзора број 05 број 404-85 између Јавног Предузећа „Путеви Србије“, општине Лебане и ЈП „Дирекција за планирање и изградњу Лебане“ из Лебана, у износу од 914 хиљаде динара са ПДВ.

У 2012. години министарство је извршило директно плаћање ЈП „Дирекција за планирање и изградњу Лебане“.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- јавна набавка није планирана годишњим Планом набавки за 2012. годину и у Одлуци о буџету општине Лебане за 2012. годину нису предвиђена средства за јавну набавку, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету односно финансијском плану за плаћање, што је супротно члану 28. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено ради објављивања „Службеном гласнику РС“ у року од три дана, већ у року од 18 дана, што је супротно члану 70. став 1. тачка 4. и члану 74. Закона о јавним набавкама.

17. Јавна набавка мале вредности – Унапређење безбедности у општини Лебане кроз успостављање система видео надзора на кључним локацијама, број ЈН 16 – МВ/2012

Одлуком број 05 број 404-116 од 27.04.2012. године и Решењем број 05 број 02 од 27.04.2012. године председник општине Лебане покренуо је поступак и образовао је комисију за јавну набавку - Унапређење безбедности у општини Лебане кроз успостављање система видео надзора на кључним локацијама. Процењена вредност јавне набавке износи 1.051 хиљада динара. Средства за јавну набавку обезбеђује агенција UN – Habitat, а остатак општина Лебане у буџету на позицији 91, раздео 13, конто 499.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 19.06.2012. године закључен је Уговор број 01 број 404-188 између општине Лебане и „Вукомм“ д.о.о. из Београда, у износу од 1.239 хиљада динара са ПДВ.

У 2012. години по овом уговору је плаћено 812 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- јавна набавка није планирана годишњим Планом набавки за 2012. годину и у Одлуци о буџету општине Лебане за 2012. годину нису предвиђена средства за јавну набавку, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

18. Јавна набавка мале вредности – набавка добара за потребе „Бифеа“ и репрезентације по партијама, број 22 – МВ/2012

Одлуком број 05 број 404-163 од 05.06.2012. године и Решењем број 05 број 404-164 од 05.06.2012. године Начелник општинске управе општине Лебане покренуо је поступак и образовао је комисију за јавну набавку - набавка добара за потребе „Бифеа“ и репрезентације по партијама и то: Партија 1 – кафа, шећер и чај, Партија 2 – алкохолна и безалкохолна пића и Партија 3 – средства за хигијену. Процењена вредност јавне набавке износи 800 хиљада динара. Процењена вредност за Партију 1 износи 350 хиљада динара. Процењена вредност за Партију 2 износи 350 хиљада динара. Процењена вредност за Партију 3 износи 100 хиљада динара. Средства за јавну набавку су предвиђена Одлуком о

буџету општине Лебане на позицији у буџету: раздео 1 позиција 12 конто 426 и раздео 2 позиција 29 конто 426.

Дана 26.06.2012. године начелник општинске управе је донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке мале вредности за Партију 2 – алкохолна и безалкохолна пића и Партију 3 – средства за хигијену, број 05 број 404 – 195.

Одлуком број 05 број 404-197 од 29.06.2012. године и Решењем број 05 број 404-198 од 29.06.2012. године начелник општинске управе Лебане покренуо је преговарачки поступак са објављивањем јавног позива. Предмет поступка јавне набавке су добра по партијама - набавка добара за потребе „Бифеа“ и репрезентације по партијама и то: Партија 2 – алкохолна и безалкохолна пића и Партија 3 – средства за хигијену. Процењена вредност јавне набавке износи 450 хиљада динара. Процењена вредност за Партију 2 износи 350 хиљада динара. Процењена вредност за Партију 3 износи 100 хиљада динара. Средства за јавну набавку су обезбеђена у буџету општине Лебане на позицији у Буџету: раздео 1 позиција 12 конто 426, раздео 2 позиција 29 конто 426.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 21.08.2012. године закључен је Уговор између општинске управе Лебане и СЗТР „Даникс“ Ждеглово - Лебане број 05 број 404-259. Чланом 2. је регулисано да су уговарачи сагласни да је цена по врсти добара утврђена понудом, која је саставни део овог уговора, дата по јединици производа. Из понуде се може утврдити да је цена за Партију 2 – 2.164 динара са ПДВ. Цена за Партију 3 – 2.299 динара са ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 12.07.2012. године закључен је Уговор 05 број 404-211 између Општинске управе Лебане и СЗТР „Даникс“ Ждеглово - Лебане. Чланом 2. је регулисано да су уговарачи сагласни да је цена по врсти добара утврђена понудом, која је саставни део овог уговора, дата по јединици производа. Из понуде се може утврдити да је цена за Партију 1 – кафа, шећер и чај 456 динара са ПДВ.

У 2012. години по овом уговору је плаћено 1.140 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- наручилац није понуђачима доставио копију Записника о отварању понуда, што је супротно члану 77. Закона о јавним набавкама, члану 11. став 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и члану 8. став 3. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- јавни позив није објављен у „Службеном гласнику РС“ и то за: Партију 2 – Алкохолна и безалкохолна пића и Партију 3 – Средства за хигијену, што је супротно члану 65. Закона о јавним набавкама;
- одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- преговарачки поступак са објављивањем јавног позива спроведен је супротно члану 20. и члану 23. Закона о јавним набавкама;
- одлука о покретању поступка предвиђа да је рок за подношење понуда 3 дана од дана када је послат позив за подношење понуда, што је супротно члану 65. Закона о јавним набавкама који прописује да рок за подношење понуда у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива не може бити краћи од 25 дана од дана када је јавни позив објављен у „Службеном гласнику РС“;
- закључени уговори не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, тако да је општина преузела обавезе иако није утврдила да ли је износ обавеза до или изнад

износа предвиђеног у буџету, што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да се обавезе преузимају до износа предвиђеног у Одлуци о буџету;

- уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

19. Јавна набавка мале вредности – „Реконструкција котрларнице у ОШ „Радоје Домановић“ у Бошњацу, број ЈН 30 – МВ/2012

Одлуком број 05 број 404-274 од 31.08.2012. године и Решењем број 05 број 404-273 од 31.08.2012. године председник општине Лебане покренуо је поступак и образовао је комисију за јавну набавку - Реконструкција котрларнице у ОШ „Радоје Домановић“ у Бошњацу. Процењена вредност јавне набавке износи 1.737 хиљада динара. Средства за јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету општине Лебане за 2012. годину, раздео 4, позиција 37, конто 421.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 24.10.2012. године закључен је Уговор број 05 број 400-611 са „ПРО-МЕТАН“ д.о.о. Ниш, у износу од 1.458 хиљада динара са ПДВ.

У 2012. години по овом уговору није вршено плаћање.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки ОШ „Радоје Домановић“ Бошњаце за 2012. годину, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Лебане да набавку добара, услуга и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

Индијектни корисник ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане број 2 број 284-383/06 од 30.03.2006. године, систематизовано је радно место референт за јавне набавке. Запослени на овом радном месту нема сертификат службеника за јавне набавке. ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане није у обавези да одреди службеника за јавне набавке, јер укупна вредност планираних јавних набавки предвиђена у годишњем плану јавних набавки не прелази десетоструки износ одређен као горњи лимит за примену поступка јавне набавке мале вредности како је одређено чланом 2. Правилника о поступку издавања сертификата за службеника за јавне набавке.

Директор ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане, на основу Статута ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане дана 30.12.2011. године донео је План набавки за 2012. годину број 2 Број 332-842/11. Директор ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане, на основу Статута ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане дана 06.09.2012. године извршио је измену и допуну Плана набавки за 2012. годину број 2 Број 118-570-1/12. Управни одбор није усвојио План јавних набавки, који је донео Директор ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане, што је супротно члану 25. Статута ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане.

У 2012. години ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане је покренуло укупно 5 поступака јавне набавке мале вредности од којих су 3 поступка обустављена, а реализоване су 2 јавне набавке мале вредности.

Ревидиране су 2 јавна набавке мале вредности.

Препоручује се ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане да доноси План јавних набавки у складу са Статутом ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане.

1. Јавна набавка мале вредности – Радови на редовном одржавању – крпљењу ударних рупа асфалт-бетоном на улицама и тротоарима у Лебану и општинским путевима на подручју општине Лебане, број 05/2012

Одлуком и Решењем број 5 број 571-12 од 06.09.2012. године директор ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане покренуо је поступак и образовао је комисију за јавну набавку - Радови на редовном одржавању – крпљењу ударних рупа асфалт-бетоном на улицама и тротоарима у Лебану и општинским путевима на подручју општине Лебане. Процењена вредност јавне набавке износи 2.500 хиљада динара. Средства за јавну набавку су обезбеђена Ребалансом финансијског плана за 2012. годину раздео 1, конто 425191.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 24.09.2012. године закључен је Уговор број 3 број 76-623/12 са ПЗП „Врање“ а.д. – у стечају, Врање, у износу од 2.704 хиљаде динара без ПДВ.

У 2012. години по овом уговору је плаћено 600 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено ради објављивања „Службеном гласнику РС“, што је супротно члану 70. став 1. тачка 4., члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- извођач радова није потписивао и оверавао печатом грађевински дневник, што није у складу са чланом 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора;
- извођач радова касни 7 радних дана са извођењем радова, што је супротно члану 5. Уговора.

2. Јавна набавка мале вредности – Радови на редовном одржавању – постављање и обележавње вертикалне и хоризонталне сигнализације на улицама у Лебану, број 03/2012

Одлуком и Решењем број 5 Број 8-449/12 од 11.07.2012. године директор ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане покренуо је поступак и образовао је комисију за јавну набавку - радови на редовном одржавању – постављање и обележавње вертикалне и хоризонталне сигнализације на улицама у Лебану. Процењена вредност јавне набавке износи 660 хиљада динара. Средства за јавну набавку су обезбеђена ребалансом Финансијског плана за 2012. годину у разделу 1, конто 425191 и конто 512811.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 27.07.2012. године закључен је Уговор 3 број 64-474/12 са ДОО „Еуросигнал“ Ниш, у износу од 770 хиљада динара са ПДВ.

У 2012. години по овом уговору је плаћено 550 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- наручилац је закључио уговор пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што је супротно члану 107. Закона о јавним набавкама и члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено ради објављивања „Службеном гласнику РС“, што је супротно члану 70. став 1. тачка 4., члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- надзорни орган није оверавао печатом грађевински дневник, што није у складу са чланом 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора;
- уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

Препоручује се индиректном кориснику ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане да набавку добара, услуга и радова спроводи у складу са Законом о јавним набавкама.

Индиректни корисник ПУ Дечји вртић „Дечја радост“ Лебане

Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака у ПУ „Дечја радост“ Лебане од 05.09.2012. године број 82 није систематизовано радно место службеник за јавне набавке. ПУ „Дечја радост“ Лебане није у обавези да одреди службеника за јавне набавке јер укупна вредност планираних јавних набавки предвиђена у годишњем плану јавних набавки не прелази десетоструки износ одређен као горњи лимит за примену поступка јавне набавке мале вредности како је одређено чланом 2. Правилника о поступку издавања сертификата за службеника за јавне набавке.

Директор ПУ „Дечја радост“ је 13.01.2012. године донео План јавних набавки за 2012. годину, број 20. Управни одбор ПУ „Дечја радост“ је дана 16.01.2012. донео Одлуку о усвајању Плана јавних набавки за 2012. годину број 25. У току 2012. године директор „Дечја радост“ донео је две одлуке о изменама и допунама Плана јавних набавки за 2012. годину, на које је управни одбор ПУ „Дечја радост“ дао сагласност.

ПУ „Дечја радост“ покренула је и спровела укупно три поступка јавне набавке мале вредности а реализован је један поступак јавне набавке мале вредности који је започет у 2011. години.

Ревидиране су три јавне набавке мале вредности.

У поступку ревизије нису утврђене неправилности код јавне набавке мале вредности - набавка добара по партијама – материјал за угоститељство за потребе ПУ „Дечја радост“ Лебане, број 2/2012.

1. Јавна набавка мале вредности – набавка добара – енергетске услуге – лож уље за потребе Предшколске установе Дечји вртић „Дечја радост“ Лебане за грејну сезону 2011/12, број ЈН 1/2012

Одлуком број 44 од 24.01.2012. године и Решењем број 45 од 24.01.2012. године директор ПУ „Дечја радост“ покренуо је поступак и образовао је комисију за јавну набавку - набавка добара – енергетске услуге – лож уље за потребе ПУ „Дечја радост“ за грејну сезону 2011/12. Процењена вредност јавне набавке износи 762 хиљаде динара.

Средства за јавну набавку су обезбеђена у Финансијском плану ПУ Дечји вртић „Дечја радост“ Лебане за 2012. годину, на конту 421200.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 21.03.2012. године закључен је Уговор број 223 између ПУ „Дечја радост“ и Нафтне индустрије Србије а.д. Нови Сад. Према члану 1. предмет Уговора је продаја нафтних деривата.

У 2012. години по овом уговору је плаћено 1.005 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- наручилац није позвао најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуде у поступку јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 9. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

2. Јавна набавка мале вредности – набавка добара – аутомобила за потребе Предшколске установе Дечји вртић „Дечја радост“ Лебане 2011/12, број ЈН 3/2012

Одлуком број 369 од 27.04.2012. године и Решењем број 370 од 27.04.2012. године директор ПУ „Дечја радост“ покренуо је поступак и образовао је комисију за јавну набавку - набавка аутомобила за потребе ПУ „Дечја радост“. Процењена вредност јавне набавке износи 847 хиљада динара. Средства за јавну набавку су обезбеђена у Финансијском плану ПУ „Дечја радост“ за 2012. годину, на конту 512100.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 28.05.2012. године закључен је Уговор број 473 између ПУ „Дечја радост“ и „НИШ АУТО“ а.д. Ниш, у износу од 959 хиљада динара са ПДВ.

У 2012. години по овом уговору је плаћено 959 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- наручилац није позвао најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуде у поступку јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 9. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

Препоручује се индиректном кориснику Предшколска установа Дечји вртић „Дечја радост“ Лебане да набавку добара, услуга и радова спроводи у складу са Законом о јавним набавкама.

4.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

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

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ		504.185
700000	Текући приходи		504.008
710000	Порези		133.018
730000	Донације и трансфери		330.908
740000	Други приходи		39.538
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		544
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		

790000	Приходи из буџета		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		177
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје залиха		177
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ		496.505
+500000			
400000	Текући расходи		480.116
410000	Расходи за запослене		138.604
420000	Коришћење роба и услуга		77.834
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		5
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања		14
450000	Субвенције		34.820
460000	Донације, дотације и трансфери		137.692
470000	Социјално осигурање и социјална заштита		26.039
480000	Остали расходи		65.108
500000	Издаци за нефинансијску имовину		16.389
510000	Основна средства		16.270
520000	Залихе		119
	Буџетски суфицит		7.680
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту		4.401
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
	Вишак прихода и примања - суфицит		3.279
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (за пренос у наредну годину)		3.279
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		3.279

4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2012. годину, остварени су текући приходи у износу од 504.008 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 177 хиљада динара, што укупно износи 504.185 хиљада динара, Општина Лебане није консолидовала Образац 2 у предходним годинама.

4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2012. годину, извршени су текући расходи у износу од 480.116 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 16.389 хиљада динара, што укупно износи 496.505 хиљада динара.

4.2.3. Резултат пословања

Општина је у 2012. години исказала буџетски суфицит у износу од 7.680 хиљада динара. Буџетски суфицит је коригован за покриће извршених издатака из текућих прихода и примања и то за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 4.401 хиљаде динара тако да износ прихода и примања – суфицит износи 3.279 хиљада динара.

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

Ревизијом узорковане документације утврђено је да општина Лебане нема Правилник о начину и поступку преношења неутрошених буџетских средстава и да индиректни корисници општине Лебане нису извршили повраћај неутрошених буџетских средстава у износу од 135 хиљада динара до 31.12.2012. године, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему, у коме је наведено да до истека фискалне године, директни и индиректни корисници буџетских средстава, врате у буџет средства која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лебане да донесу Правилник о начину и поступку преношења неутрошених буџетских средстава и да индиректни корисници врше повраћај неутрошених средстава у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

4.3. Биланс стања

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 рачуноводству¹⁶, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини¹⁷, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁸ као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници.

Општинско веће донело је Правилник о организацији буџетског рачуноводства општине Лебане, дана 31.12.2005. године, којим је од члана 25. до члана 32. регулисан попис имовине и обавеза.

Начелник општинске управе је дана 17.12.2012. године, донео Решење о образовању три пописне Комисије и то за попис обавеза и потраживања, Комисију за попис залиха робе и материјала у економату и бифеу општинске управе Лебане на дан 31.12.2012. године и Комисију за попис инвестиција у току и обустављених инвестиција. Решење о образовању комисије за попис основних средстава и ситног инвентара код општинске управе Лебане на дан 31.12.2012. године донето је 06.03.2013. године, што није у складу са чланом 26. Правилника о организацији буџетског рачуноводства општине Лебане, којим је прописано да попис буде завршен до последњег дана пословне године. У поменутих Решењима прописано је да ће комисија донети план рада којим ће ближе утврдити почетак и завршетак пописа и да ће сачинити Извештај о извршеном попису. Комисије за попис нису, пре почетка пописа, сачиниле план рада по коме ће вршити

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

¹⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996

¹⁸ „Службени гласник Републике Србије“, број 106/2006

попис, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

После извршеног пописа, једино је Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара код општинске управе Лебане саставила Извештај комисије за попис о извршеном попису на дан 31.12.2012. године. Извештај не садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин накнађивања мањкова, начин књижења примедбе и објашњења лица која рукују што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁹.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- пре пописа 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;
- начелник Општинске управе општине Лебане није донео Упутство за рад централне комисије за попис, што није у складу са чланом 8. Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисије за попис пре почетка пописа нису сачиниле План рада по коме ће вршити попис у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- су пописне листе уредно потписане од стране свих чланова комисије и лица задужених за коришћење основних средстава, али да нису попуњене у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем (није унето натурално стање);
- Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара код општинске управе Лебане није извршила попис: објекта за образовање (пич терен) који је евидентиран у пословним књигама у вредности од 1.875 хиљада динара: нефинансијску имовину у припреми (балон сала 13.503 хиљада динара);
- Комисија за попис инвестиција у току и обустављених инвестиција није извршила попис у 2012. години,
- Комисије за попис обавеза и потраживања није извршила попис обавеза и потраживања које су евидентирани у пословним књигама и то: потраживања од купаца у износу од 3.610 хиљада динара; аконтације за службена путовања у износу од 2.289 хиљада динара, остала потраживања од запослених у износу од 3.499 хиљада динара, аконтација бонова у износу од 311 хиљада динара; фонд за експропријацију у износу од 3.360 хиљада динара, краткорочни депозити у износу од 221 хиљаду динара; обавезе према добављачима у износу од 3.355 хиљада динара; обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 2.395 хиљада динара, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послало Одељење за финансије и привреду. Од укупно 35 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено је 22 конфирмације. Општина Лебане није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 15.876 хиљада динара, што је супротно

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 106/2006

члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима задуженим за организовање и спровођење пописа имовине и обавеза да се: попис врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; попишу нефинансијску имовину у припреми, правилно, свеобухватно и тачно искажу у својим пословним књигама нефинансијску имовину и да попис врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини; 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.

ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане

Директор ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане донео је Упутство уз решење о именовању комисије за годишњи попис имовине и обавеза за 2012. годину и Одлуку о образовању комисије од три члана која ће извршити попис имовине и обавеза у ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане, број 179-819/12 од 14.12.2012. године. Решењем о именовању комисије прецизирано је да ће Комисија почети са радом 17.12.2012. године и да је обавезна да попис заврши 31.12.2012. године и да о томе сачини извештај о попису. Комисија је сачинила Извештај о извршеном годишњем попису са стањем на дан 31.12.2012. године, у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁰. Управни одбор ЈП Дирекције на седници одржаној дана 19.02.2013. године је донео Одлуку о усвајању пописа, 1 број 6-1-146/13 од 22.02.2013. године.

ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане је евидентирала и пописала основна средства и ситан инвентар које је преузела од Буџетског фонда за путеве и буџетског фонда за грађевинско земљиште.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да пописне листе основних средстава не садрже податке о површини, што је супротно члану 9. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ да попис врше у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања општине Лебане за 2012. годину износи 270.988 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине у износу од 173.715 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 97.273 хиљаде динара.

²⁰ „Службени гласник РС“, број 106/2006

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 172.610 хиљада динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 1.105 хиљада динара.

Нефинансијска имовина општине Лебане састоји се од:

Група Конта	Опис	(у хиљадама динара)
		текућа година
011	некретнине и опрема	88.251
012	култивисана имовина	1
014	природна имовина	2.155
015	нефинансијска имовина у припреми и аванси	82.186
016	нематеријална имовина	17
021	залихе	332
022	залихе ситног инвентара и потрошног материјала	773
	Укупно:	173.715

Општина Лебане није вршила консолидацију Биланса стања у предходној години. Нефинансијска имовина у сталним средствима код директних корисника је у 2012. години, повећана је за 2.974 хиљаде динара.

Некретнине и опрему чине: зграде и грађевински објекти исказани у нето вредности од 78.103 хиљаде динара и опрема у износу од 10.148 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, konto 011100. У Билансу стања буџета општине Лебане са стањем на дан 31.12.2012. године, исказана је садашња вредност зграде и грађевинских објеката свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 78.103 хиљаде динара, од чега се 18.775 хиљада динара, или 24% односи на Општинску управу; износ од 45.364 хиљаде динара односи на ЈП „Дирекцију за планирање и изградњу“ или 58%, износ од 3.161 хиљаду динара односи се на ПУ „Дечја радост“, износ од 10.803 хиљаде динара односи се на Дом културе „Радан“.

ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане је евидентирала основна средства које је преузела од Буџетског фонда за путеве и Буџетског фонда за грађевинско земљиште (асфалтне путеве, бетонске и камене риголе, бетонске мостове).

Скупштина општине је донела Одлуку о локалним и некатегорисаним путевима на територији општине Лебане („Службени гласник СО Лесковац“, број 11/97), којом је прописала критеријуме за категоризацију општинских путева и улица, која није усаглашена са чланом 5. Закона о јавним путевима²¹.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- нефинансијска имовина у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказана у Билансу стања на дан 31.12.2012. године, јер у пословним књигама нису евидентирани: зграда месне канцеларије у селу Клајић 232м², грађевинско земљиште укупне површине 103ха, шумско земљиште укупне површине од 867ха, пољопривредно земљиште површине од 1.516ха, локални некатегорисани путеви површине 649ха, водоводна мрежа у дужини од 3.322м чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што је супротно члану 10. и члану 11. Закона о јавној својини, члану 4. и члану 60. Закона о државном премеру и катастру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

²¹ „Службени гласник РС“, број 101/11

- општина Лебане није евидентирала нефинансијску имовину у износу од 40.479 хиљада динара коју је финансијала у 2012. години, што је шире објашњено у тачкама 4.1.4.15., 4.1.4.16 и 4.1.5.;
- општина Лебане има у власништву 58 станова солидарности и 7 других станова у којима су бесправно усељена физичка лица. Надлежни органи за стамбене послове повели су управни поступак за исељење лица и ствари из наведених станова и донето је неколико Решења о исељењу још у 2004. години, али се по њима није поступило, што није у складу са чланом 5. и 6. Закона о јавној својини („Службени гласник РС“, број 72/11);
- општина Лебане није донела акт којим би одредила намену ствари у јавној својини, није одредила орган који ће одлучивати о коришћењу и управљању ствари у јавној својини у складу са чланом 5. и 6. Закона о јавној својини, којим је прописано да се намена ствари одређује одлуком надлежног органа или другог општег акта и да је свако ко одлучује о стварима у јавној својини дужан да поступа као добар домаћин;
- општина Лебане није општим актом уредила критеријуме и поступак давања станова у закуп, што није у складу са чланом 54. Закона о јавној својини;
- општина Лебане не води помоћне књиге основних средстава, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- општина Лебане није уписала право јавне својине и право коришћења на свим непокретностима у јавне књиге о непокретностима, што је супротно члану 25. Закона о јавној својини;
- код општине Лебане није прописом утврђен надлежан орган за одлучивање и предлагање аката о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима, што је супротно члану 28. Закона о јавној својини.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лебане да: у пословним књигама евидентирају све непокретности којом располаже Општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама; изврше упис непокретности у Катастру непокретности; коришћење непокретности и евиденција о њима воде у складу са Законом о јавној својини; обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Опрема конто – 011200. Вредност опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2012. године исказана је у износу од 10.148 хиљада динара, од чега се најзначајнији део у износу од 6.387 хиљада динара или 63% односи на директног корисника; износ од износ од 1.839 хиљада динара или 18% односи на ПУ „Дечја радост“; износ од 765 хиљада динара односи се на ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ износ од 510 хиљада динара односи се на Дом културе „Радан“.

Повећање вредности опреме код Општинске управе настало је услед куповине нових аутомобила и набавке рачунарске, комуникационе и електронске и опреме за јавну безбедност а смањење услед обрачунате амортизације што је у Билансу евидентирано као увећање за износ од 3.756 хиљада динара.

Земљиште конто – 014100. У Билансу стања, на дан 31.12.2012. године исказана је вредност земљишта у износу 2.155 хиљада динара. ПУ „Дечја радост“ је у својим књигама евидентирала земљиште у вредности од 2.077 хиљада динара, које је у власништву Општине и дато Предшколској установи на коришћење (односи се на двориште површине 58 ари).

Нефинансијска имовина у припреми и аванси конто – 015100. На билансној позицији нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12.2012. године, исказан је износ од 82.186 хиљада динара, од чега се износ од 13.504 хиљаде динара односи на директне буџетске кориснике (изградња балон сале), на ПУ „Дечја радост“ износ од 3.490 хиљада динара који се односи на доградњу вртића где је урађен темељ и прва плоча, на ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ износ од 10.457 хиљада динара који се односи на изградњу моста у месту „Рекарце“ у 2004. години у износу од 2.526 хиљада динара, на саобраћајне објекте у припреми у износу од 7.172 хиљада динара за асфалтирање улице Раданске из 2004. и 2005. године, на изградњи паркинга у Лебану из 2004. године износ од 759 хиљада динара, на МЗ Бошњаце износ од 21.403 хиљаде динара, МЗ Шумане износ од 14.380 хиљада динара, МЗ Врановце износ од 12.726 хиљаде динара, МЗ Пертате износ од 6.226 хиљаде динара (изградња канализационе мреже која није завршена).

Нефинансијска имовина у залихама – 020000. На овој билансној позицији исказан је износ од 1.105 хиљада динара, од тога износ од 553 хиљаде динара односи се на Општинску управу (залихе ситног инвентара и потрошног материјала), износ од 533 хиљаде динара на ПУ „Дечја радост“ (намирнице за припрему хране и уље за централно грејање).

Финансијска имовина

Укупна финансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31.12.2012. године износи 97.273 хиљаде динара и чине је:

(у хиљадама динара)

Група конта	Опис	текућа година
120	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	60.867
130	Активна временска разграничења	36.406
	Укупно	97.273

Жиро и текући рачуни - конто 121100. На дан 31.12.2012. године у Билансу стања општине Лебане исказана су средства у укупном износу од 779 хиљада динара, од чега је стање на рачуну извршења буџета 336 хиљада динара, а на осталим рачунима 443 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да у пословним књигама општине Лебане није евидентирано учешће у капиталу јавних предузећа чији је оснивач општина Лебане (ЈКП „Водовод“ и ЈКП „Комуналац“), како је предвиђено чланом 14. Закона о јавној својини, па је вредност финансијске имовине и капитала мање исказана у износу од 19.316 хиљада динара.

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

Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100. На дан 31.12.2012. године потраживања по основу продаје и друга потраживања износе 59.273 хиљаде динара, од чега се највећи део односи на ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ у износу од 40.782 хиљаде динара а износ од 13.092 хиљаде динара на директне кориснике.

Краткорочна потраживања код ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ у износу од 40.782 хиљада динара чине: потраживања на основу накнаде за коришћење

грађевинског земљишта износе 26.544 хиљада динара. За потраживања од правних лица која су у стечају у износу од 15.115 хиљада динара благовремено су поднете пријаве потраживања; потраживања на основу накнаде за уређење грађевинског земљишта у износу од 774 хиљаде динара; потраживања на основу закупа грађевинског земљишта у износу од 3.729 хиљада динара; потраживања на основу наплате локалне комуналне таксе у износу од 17 хиљада динара; потраживања за извршени надзор из 2007. и 2008. године у износу од 178 хиљада динара, остала потраживања од државних органа и организација у износу од 9.500 хиљада динара за кредит из децембра 2006. године, који је пренет Општини. У пословним књигама Општинске управе није евидентирана обавеза за поменути кредит.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања код Општинске управе у износу од 13.092 хиљаде динара потичу углавном из ранијег периода и то: потраживања од купаца износе 3.610 хиљада динара (по фактурама према РГЗ и Пореске управе за грејање, воду, за закуп локала); потраживања за аконтације за службени пут у износу од 2.289 хиљада динара (правдано већим делом у 2013. години); остала потраживања од запослених износе 3.499 хиљада динара (погрешно прекњижење са конта добављача из 2008. године износ од 3.178 хиљада динара и 321 хиљада динара позајмице запосленима); фонд за експропријацију износ од 3.360 хиљада динара пребачена средства фонду још 1996. године за одузето земљиште.

Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200. На дан 31.12.2012. године дати аванси, депозити и кауције износе 548 хиљада динара од чега се 221 хиљаду динара односи се на директне кориснике, износ од 109 хиљада динара на ЈП „Дирекцију за планирање и изградњу“ (аванси „Паповић градња“ доо износ од 32 хиљаде динара и 77 хиљада динара фирма „Аутокоп“ Бојник); МЗ Бошњаце износ од 110 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да:

- су евидентирана потраживања у укупном износу од 6.538 хиљада динара из ранијих година за које директни корисник не поседује валидну рачуноводствену документацију;
- директни и индиректни корисници нису вршили усаглашавање потраживања, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да: изврше анализу стања потраживања и усагласе стање по основу потраживања; предузму одговарајуће мере ради објективног, тачног и правилног исказивања потраживања; интерним актом дефинишу услове и рокове отписа застарелих потраживања.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци - конто 131200. На дан 31.12.2012. године обрачунати и неплаћени расходи Општине износе 36.406 хиљада динара, од чега се износ од 21.204 хиљаде динара односи на директне кориснике (обавезе према добављачима износе 3.355 хиљада динара, и обавеза по кредиту износи 12.206 хиљада динара; обавезе за сталну буџетску резерву износе 5.643 хиљаде динара) а остали износ од 15.202 хиљаде динара на индиректне корисника (ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ износ од 8.553 хиљаде динара, Дом културе износ од 1.005 хиљада динара и месне заједнице укупно износ од 5.644 хиљаде динара).

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 270.988 хиљада динара и састоји се од обавеза у износу од 74.733 хиљаде динара и капитала и утврђивања резултата пословања у износу од 196.255 хиљада динара.

Обавезе

Обавезе су исказане у укупном износу од 74.733 хиљаде динара и чине их: домаће дугорочне обавезе у износу од 13.658 хиљада динара, обавезе по основу расхода за запослене у износу од 1.960 хиљада динара, обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 345 хиљада динара, обавезе из пословања у износу од 17.708 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 41.062 хиљаде динара.

Домаће дугорочне обавезе – конто 211000, исказане су у износу од 13.658 хиљада динара и односи се на обавезе за кредит код Општинске управе у износу од 13.658 хиљада динара. Обавезе по основу главнице по кредиту на дан 31.12.2012. године износе 5.705 хиљада динара а по основу камате износе 164 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лебане да евидентирање обавеза по основу кредита врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су у Билансу стања више исказане обавезе по основу главнице по кредиту у износу од 7.789 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000, износе 1.960 хиљада динара и то: код Општинске управе износе 4 хиљаде динара, код ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ износе 1.301 хиљаду динара (обавезе за децембарску плату), код Дома културе „Радан“ Лебане износе 655 хиљада динара.

Општина Лебане је у току 2012. године исплатила дванаест плата (плату за децембар 2011. године и плате за 2012. годину закључно са новембарском платом). У Билансу стања општина Лебане није исказала обавезе за децембарску плату у износу од 6.074 хиљаде динара, коју је исплатила у 2013. години и обавезе по основу уговора у износу од 2.298 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да у Билансу стања мање су исказане обавезе по основу расхода за запослене у износу од 8.372 хиљаде динара и то по основу обавеза за децембарску плату и обавеза по основу уговора, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лебане да евидентирање обавеза по основу расхода за запослене врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000, износе 345 хиљада динара по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања код Општинске управе. У Билансу стања нису исказане обавезе за камату по кредиту у износу од 164 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да општина Лебане није исказала обавезе за камату по кредиту у износу од 164 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лебане да евидентирање обавеза по основу камата по кредитима врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе из пословања - конто 250000, износе 17.708 хиљада динара и чине их:

Примљени аванси – конто 251200. Износ од 44 хиљаде динара односи се на ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“.

Добављачи у земљи – конто 252100. Општина Лебане је у својим пословним књигама евидентирала обавезе према добављачима у износу од 14.988 хиљада динара од чега се износ од 3.355 хиљада динара односи на Општинску управу, износ од 5.587 хиљада динара на ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“, на Дом културе „Радан“ Лебане износ од 409 хиљада динара, на Туристичку организацију општине Лебане износ од 314 хиљаде динара и Месне заједнице износ од 5.323 хиљаде динара.

У поступку ревизије упоредили смо исказане преузете обавезе по рачунима и обавезе по уговорима корисника буџетских средстава са неизвршеном апропријацијом на дан 31.12.2012.године. Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2), за седамнаест корисника буџета општине Лебане, дат је у наредној табели.

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

Р. бр	Група конта	Пределик опште и општ. веће	ОУ	ЈП Дирекц. за план. и изградњу	Тур. организација општине	Дом културе	МЗ Лебане	МЗ Шување	МЗ Тополевина	МЗ Ђошмане	МЗ Гетла	МЗ Грурвоце	МЗ К. Лајћ	МЗ Ковачи	МЗ Мало Вејовице	МЗ Перате	МЗ Порогница	МЗ Рафуна	
1	417	Укупна апроприја	1.100																
		Исказано извршење	1.541																
		Разлика (1)	-441																
		Обавезе по рачунима																	
		Обавезе по уговорима																	
		Разлика (2)	-441																
2	421	Укупна апроприја	400	15.700	790		2.014	129							10	90			
		Исказано извршење	386	18.593	731		1.153	110							9	86			
		Разлика (1)	14	-2.893	59	0	861	0	19	0	0	0	0	0	0	1	4	0	0
		Обавезе по рачунима		1.992	454		225	358								61	110		
		Обавезе по уговорима																	
		Разлика (2)	14	-4.885	-395	0	636	0	-339	0	0	0	0	0	-60	-106	0	0	
3	422	Укупна апроприја	2.600	3.600			374												
		Исказано извршење	2.870	4.020			84												
		Разлика (1)	-270	-420	0	0	290	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Обавезе по рачунима		23			29												
		Обавезе по уговорима																	
		Разлика (2)	-270	-443	0	0	261	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
3	423	Укупна апроприја	2.600	14.300	1.028	1.080	342		576	330	1.436							1.450	
		Исказано извршење	3.119	15.855	1.010	599	292		569	315	1.378								1.414
		Разлика (1)	-519	-1555	18	481	50	0	7	15	58	0	0	0	0	0	0	36	0
		Обавезе по рачунима	687		32	68	3		43	17	7								71

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

		Обавезе по уговорима																		
		Разлика (2)	-1.206	-1.555	-14	413	47	0	-36	-2	51	0	0	0	0	0	0	-35	0	
3	424	Укупна апроприја	150	5.100	8.630															
		Исказано извршење		5.225	8.591															
		Разлика (1)	150	-125	39	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Обавезе по рачунима			1.087															
		Обавезе по уговорима																		
		Разлика (2)	150	-125	-1.048	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4	425	Укупна апроприја	500	2.500	12.989	200	66	11.008	420	130	105	-		230	15	200	-	-	-	
		Исказано извршење	246	2.699	10.165	164	214	10.416	416	126	97	-		227	12	190	-	-	-	
		Разлика (1)	254	-199	2824	36	-148	592	4	4	8	0	0	3	3	10	0	0	0	
		Обавезе по рачунима	29	403	3.844	23	3	1.396	1.217	221	132	131		476	275	413	851	157	177	
		Обавезе по уговорима																		
		Разлика (2)	225	-602	-1.020	13	-151	-804	-1.213	-217	-124	-131	0	-473	-272	-403	-851	-157	-177	
5	426	Укупна апроприја	1.700	3.500	711				1.225	217	475	215	80		272		830			
		Исказано извршење	1.934	3.708	652				1.102	213	463	192	70		269		802			
		Разлика (1)	-234	-208	59	0	0	0	123	4	12	23	10	0	3	0	28	0	0	
		Обавезе по рачунима		220	94				95		105		54				142			
		Обавезе по уговорима																		
		Разлика (2)	-234	-428	-35	0	0	0	28	4	-93	23	-44	0	3	0	-114	0	0	
6	441	Укупна апроприја	1.000																	
		Исказано извршење	14																	
		Разлика (1)	986	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Обавезе по рачунима																		
		Обавезе по уговорима																		
		Разлика (2)	986	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
7	483	Укупна апроприја		12.000																
		Исказано извршење		12.346																
		Разлика (1)	0	-346	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Обавезе по рачунима																		
		Обавезе по уговорима																		
		Разлика (2)	0	-346	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
8	484	Укупна апроприја	3.900																	
		Исказано извршење	6.015																	
		Разлика (1)	-2.115	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Обавезе по рачунима																		
		Обавезе по уговорима																		
		Разлика (2)	-2.115	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9	511	Укупна апроприја		4.750		500														
		Исказано извршење		2.744		788														
		Разлика (1)	-	2.006	-	- 288	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Обавезе по рачунима				200														
		Обавезе по уговорима																		
		Разлика (2)	0	2006	0	-488	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
10	512	Укупна апроприја	1.145	1.500	538															
		Исказано извршење	1.794	1.673	227															
		Разлика (1)	-649	-173	311	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Обавезе по рачунима			76															
		Обавезе по уговорима																		
		Разлика (2)	-649	-173	235	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Укупне обавезе преко одобрене апропријације			-4.915	-8.557	-2.512	-488	-151	-804	-1.588	-219	-217	-131	-44	-473	-272	-463	-1.071	-192	-177	

У поступку ревизије утврдили смо следеће:

- на основу извршених расхода и издатака, исказано је извршење веће у односу на одобрене апропријације у буџету у укупном износу од 10.583 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, који прописује да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која је одобрена за ту намену у тој буџетској години и члану 56. Закона о буџетском систему, који прописује да се преузете обавезе, чији је износ већи од износа средстава предвиђених буџетом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора и то:

- **Председник, Општинско веће и Скупштина општине** прекорачили су одобрене апропријације по основу извршених расхода и издатака за: посланички додатак (група конта 417000) у износу од 441 хиљаде динара; трошкове путовања (група конта 422000) у износу од 270 хиљада динара; услуге по уговору (група конта 423000) у износу од 519 хиљада динара; материјал (група конто 426000) у износу од 234 хиљаде динара; накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока (група конта 484000) у износу од 2.115 хиљада динара; машине и опрему (конто 512000) у износу од 649 хиљада динара,

- **Општинска управа** је прекорачила одобрене апропријације по основу извршених расхода и издатака за: сталне трошкове (конто 421000) у износу од 2.893 хиљаде динара; трошкове путовања (група конта 422000) у износу од 420 хиљада динара; услуге по уговору (група конта 423000) у износу од 1.555 хиљада динара; специјализоване услуге (група конта 424000) у износу од 125 хиљада динара; текуће поправке и одржавање (група конта 425000) у износу од 199 хиљада динара; материјал (група конто 426000) у износу од 208 хиљада динара; новчане казне и пенале по решењу судова (група конта 483000) у износу од 346 хиљада динара; машине и опрема (конто 512000) у износу од 173 хиљаде динара,

- **Индиректни корисник Дом културе „Радан“ Лебане** је прекорачио одобрену апропријацију по основу извршених расхода за текуће поправке и одржавање (група конта 425000) у износу од 148 хиљада динара, из осталих извора,

- **Индиректни корисник Туристичка организација Лебане** је прекорачио одобрену апропријацију по основу извршених издатака - зграде и грађевински објекти (група конта 511000) у износу од 288 хиљада динара, из средстава буџета;

- на основу примљених рачуна, ситуација и закључених уговора преузете су обавезе у износу већем од одобрених апропријација у укупном износу од 11.691 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, који прописује да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која је одобрена за ту намену у тој буџетској години и члану 56. Закона о буџетском систему, који прописује да се преузете обавезе, чији је износ већи од износа средстава предвиђених буџетом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора и то:

- **Председник, Општинско веће Скупштина општине** за услуге по уговору (група конта 423000) у износу од 687 хиљаде,

- **Општинска управа** за сталне трошкове (конто 421000) у износу од 1.992 хиљаде динара, трошкове путовања (група конта 422000) у износу од 23 хиљада динара, текуће поправке и одржавање (група конта 425000) у износу од 403 хиљаде динара; материјала (група конто 426000) у износу од 220 хиљада динара,

- **ЈП „Дирекција за планирање и изградњу** за сталне трошкове (конто 421000) у износу од 395 хиљада динара, услуге по уговору (група конта 423000) у износу од 14 хиљада динара, специјализоване услуге (групе конта 424000) у износу од 1.048 хиљада динара, текуће поправке и одржавање (група конта 425000) у износу од 1.020 хиљада динара, материјал (група конто 426000) у износу од 35 хиљада динара, из средстава буџета,
- **Туристичка организација Лебане** за издатаке зграде и грађевински објекти (група конта 511000) у износу од 200 хиљада динара из средстава буџета,
- **Дом културе „Радан“ Лебане** за извршене расходе за текуће поправке и одржавање (група конта 425000) у износу од 3 хиљаде динара из осталих извора,
- **Месне заједнице** у укупном износу од 5.651 хиљаде динара, из средстава буџета и то:
МЗ Лебане за текуће поправке и одржавање (група конта 425000) у износу од 804 хиљаде динара; **МЗ Шумане** за сталне трошкове (група конта 421000) у износу од 339 хиљада динара, услуге по уговору (група конта 423000) у износу од 36 хиљаде динара, текуће поправке и одржавање (група конта 425000) у износу од 1.213 хиљаде динара; **МЗ Тогочевица** за услуге по уговору (група конта 423000) у износу од 2 хиљаде динара; текуће поправке и одржавање (група конта 425000) у износу од 217 хиљада динара; **МЗ Бошњаце** за текуће поправке и одржавање (група конта 425000) у износу од 124 хиљаде динара, материјала (група конто 426000) у износу од 93 хиљаде динара; **МЗ Гегља** за текуће поправке и одржавање (група конта 425000) у износу од 131 хиљаде динара; **МЗ Гргуровце** материјала (група конто 426000) у износу од 44 хиљаде динара; **МЗ Клајић** за текуће поправке и одржавање (група конта 425000) у износу од 473 хиљаде динара; **МЗ Коњино** за текуће поправке и одржавање (група конта 425000) у износу од 272 хиљаде динара; **МЗ Мало Војловце** за сталне трошкове (група конта 421000) у износу од 60 хиљада динара, за текуће поправке и одржавање (група конта 425000) у износу од 403 хиљаде динара; **МЗ Пертате** за сталне трошкове (група конта 421000) у износу од 106 хиљада динара, текуће поправке и одржавање (група конта 425000) у износу од 851 хиљаде динара, материјала (група конто 426000) у износу од 114 хиљаде динара; **МЗ Пороштица** за услуге по уговору (група конта 423000) у износу од 35 хиљада динара, текуће поправке и одржавање (група конта 425000) у износу од 157 хиљада динара; **МЗ Рафуна** за текуће поправке и одржавање (група конта 425000) у износу од 177 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима да: интерним актом о организацији буџетског рачуноводства и интерним контролним поступцима уреде и обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Остале обавезе – група конта 254000 исказане су у износу од 2.684 хиљаде динара (код Општинске управе износ од 2.395 хиљада динара односи се на евидентиране обавезе према Црвеном крсту Лебане и фонду за водоснабдевање из 2001. године за позајмљена средства из ранијих година).

Пасивна временска разграничења - конто 290000 износе 41.062 хиљаде динара (код Општинске управе износ од 4.431 хиљаду динара, код ЈП „Дирекција за планирање и

изградњу“ износ од 31.383 хиљаде динара, код Дома културе „Радан“ Лебане 775 хиљада динара) чине их: разграничени приходи и примања износ од 581 хиљаду динара, разграничени плаћени расходи и издаци износ од 3.909 хиљада динара, обрачунати ненаплаћени приходи и примања износ од 35.534 остала пасивна разграничења износ од 1.038 хиљада динара.

Капитал

Укупно исказани капитал износи 178.082 хиљаде динара и састоји се од:

1. нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 171.279 хиљада динара, од тога износ од 44.235 хиљаде динара односи се на Општинску управу, износ од 57.063 хиљаде динара на код ЈП „Дирекције за планирање и изградњу“;
2. нефинансијске имовине у залихама у износу од 871 хиљаде динара, од тога износ од 852 хиљаде динара односи се на Општинску управу;
3. финансијска имовина у износу од 643 хиљаде динара, од тога износ од 626 хиљада динара односи се на Општинску управу;
4. извори новчаних средстава у износу од 197 хиљада динара, од тога износ од 192 хиљаде динара односи се на ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“;
5. пренета неутрошна средства из ранијих година у износу од 324 хиљада динара; од тога износ од 267 хиљада динара односи се на ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“
6. осталих сопствених извора у износу од 4.768 хиљаде динара(укалкулисана стална буџетска резерва из ранијих година).

У Билансу стања исказан је вишак прихода и примања – суфицит у износу од 660 хиљада динара, од тога износ од 335 хиљада динара се односи на Општинску управу. Мањак прихода и примања- дефицит у износу од 1.722 хиљаде динара, од чега се износ од 1.620 хиљада динара односи се на ПУ „Дечја радост“. Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 19.334 хиљаде динара, односи се на Општинску управу у износу од 5.801 хиљаду динара (салдо је из ранијих година) и износ од 10.493 хиљаде динара односи се на ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“.

У поступку ревизије утврђена је међусобна неусаглашеност вредности имовине у активи и извора средстава у пасиви Биланса стања за 1.565 хиљада динара и у целости се односи на индиректне кориснике:

010000 – нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од..... 172.610

311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 171.279

Разлика..... 1.331

020000- нефинансијска имовина у залихама у износу од..... 1.105

311200- нефинансијска имовина у залихама у износу од..... 871

Разлика..... 234

Ревизијом узорковане документације утврђено је да у Билансу стања неслагање вредности имовине у активи и извора средстава у пасиви у износу од 1.565 хиљада динара.

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

4.4. Остали извештаји завршног рачуна буџета

Општина је приликом израде Завршног рачуна за 2012. годину припремила следеће финансијске извештаје:

1. Биланс стања на дан 31.12.2012. године,
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01. - 31.12.2012. године,
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01. - 31.12.2012. године,
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01. - 31.12.2012. године,
5. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01. - 31.12.2012. године.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да: општина Лебане приликом израде Завршног рачуна за 2012. годину није припремила све извештаје који су прописани чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. и чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и то: Образложење одступања између одобрених средстава и извршења; Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем тржишту за период од 01.01.2012. до 31.12.2012. године; Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.2012. до 31.12.2012. године.

Препоручује се одговорним лицима општине Лебане за израду финансијских извештаја врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01.- 31.12.2012. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 177 хиљада динара и издаци у износу од 20.790 хиљада динара. Општина Лебане у предходим годинама није вршила консолидацију Обрасца 3. Примања која су исказана у Обрасцу односе се на индиректне кориснике.

(у хиљадама динара)

конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА			177
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		177
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје залиха		177
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
ИЗДАЦИ			20.790
500000	Издаци за нефинансијску имовину		16.389
510000	Основна средства		16.270
520000	Залихе		119
540000	Природна имовина		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		4.401
610000	Отплата главнице		4.401
620000	Набавка финансијске имовине		

Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.-31.12.2012. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 504.185 хиљада динара, новчани одливи у износу од 500.906 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 3.046 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ		504.185
700000	Текући приходи		504.008
710000	Порези		133.018
730000	Донације и трансфери		330.908
740000	Други приходи		39.538
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		544
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		177
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје залиха		177
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ		500.906
400000	Текући расходи		480.116
410000	Расходи за запослене		138.604
420000	Коришћење роба и услуга		77.834
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		5
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		14
450000	Субвенције		34.820
460000	Донације, дотације и трансфери		137.692
470000	Социјално осигурање и социјална заштита		26.039
480000	Остали расходи		65.108
500000	Издаци за нефинансијску имовину		16.389
510000	Основна средства		16.270
520000	Залихе		119
540000	Природна имовина		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		4.401
610000	Отплата главнице		4.401
	Вишак новчаних прилива		3.279
	Мањак новчаних прилива		
	Салдо готовине на почетку године		2.365
	Кориговани прилив за примљена средства у обрачуну		504.185
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну		500.906
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		5
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		2.603
	Салдо готовине на крају године		3.046

Општина је за 2012. годину исказала: (1) вишак новчаних прилива у износу од 3.279 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 2.365 хиљада динара; (3) кориговани приливи за примљена средства у обрачуну у износу од 504.185 хиљада динара; (4) кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну у износу од 500.906 хиљада динара; (5) корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода у износу од 5 хиљада динара, корекције новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 2.603 хиљаде динара и салда готовине на крају године у износу од 3.046 хиљада динара.

Општина Лебане у предходим годинама није вршила консолидацију Обрасца 4.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да постоји неслагање у колони салдо готовине на крају године у обрасцу Извештај о новчаним токовима у износу од 3.046 хиљада динара, колони жиро и текући рачуни у обрасцу Биланс стања и стања на Консолидованом рачуну трезора који износи 3.296 хиљада динара.

Препоручује се да одговорна лица директних корисника пре израде завршног рачуна изврше контролу и срањење података из главних књига.

Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу - 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2012. године утврђен је вишак прихода и примања у износу од 7.702 хиљаде динара и мањак прихода и примања у износу од 22 хиљаде динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 504.185 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 496.505 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (6 до 11)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	137.157	133.018		133.018			
730000	Донације и транс	318.933	330.908	311.222			19.681	5
740000	Други приходи	40.642	39.538	9.567	26.060		2	3.909
770000	Мем.став за рефун.расхода	100	544	268	276			
780000	Тр.изм.корис.на истом нивоу							
790000	Приход из буџета							
700000	Текући приходи	496.832	504.185	321.333	159.078		19.683	3.914
810000	Примања од прод.основ. средстава							
820000	Примања од продаја залиха		177					177
800000	Примања од продаје неф.имовине		177					177
920000	Примања од прод.финас имовине							
900000	Примања од задужи.и прод.финас имовине							
	Укупни приходи и примања	496.832	504.362	321.333	159,087		19,683	4.091

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

Табела: Расхода и издатака (у хиљадама динара)								
Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (6 до 11)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	142.010	138.604	130.493	6.828		1.275	8
420000	Коришћење услуга и роба	70.242	77.834	7.960	62.755		4.890	2.229
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	1.400	5					5
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1.000	14		14			
450000	Субвенције	35.400	34.820		34.820			
460000	Донације, дотације и трансфери	142.117	137.692	136.261			1.431	
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	26.711	26.039		25.928		30	81
480000	Остали расходи	64.747	65.108	46.430	18.436		240	2
400000	Текући расходи	483.627	480.116	321.144	148781		7.866	2.325
510000	Основна средства							
520000	Залихе							
540000	Природна имовина							
500000	Издаци за неф.имовину	8.205	16.389	221	6.000		8.464	1.714
610000	Отплата главнице	5.000	4.401		4.401			
620000	Набавка финансијске имовине							
600000	Издаци за отп. глав. и наб. фин. имовине	5.000	4.401		4.401			
	Укупни расходи и издаци	496.832	500.906	321.355	159.182		16.330	4.039
	Буџетски суфицит		7.702		4.297		3.353	52
	Буџетски дефицит		22	22				
900000	Примања од задуж. и продаје финас. имовине							
600000	Изд. за отп. глав. и наб. фин. имов.		4.401		4.401			
	Вишак примања							
	Мањак примања		4.401		4.401			
	Вишак нов. прилива		3.405				3.353	52
	Мањак нов. прилива		126	22	104			

Табела : Разлике у обрасцима завршног рачуна за 2012. годину

(у хиљадама динара)						
Екон. Класиф.	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 укупно	Образац 5 извор (01)	Закључни лист
700000	504.008		504.008	504.008	159.078	470.300
710000	133.018		133.018	133.018	133.018	133.018
730000	330.908		330.908	330.908		311.222

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

740000	39.538		39.538	39.538	26.060	26.060
770000	544		544	544		
780000						
790000						
800000	177	177	177	177		
810000						
820000	177	177	177	177		
900000						
910000						
920000						
400000	480.116		480.116	480.116	148.781	462.536
410000	138.604		138.604	138.604	6.828	135.148
420000	77.834		77.834	77.834	62.755	62.755
430000	5		5	5		
440000	14		14	14	14	14
450000	34.820		34.820	34.820	34.820	34.820
460000	137.692		137.692	137.692		136.260
470000	26.039		26.039	26.039	25.928	25.828
480000	65.108		65.108	65.108	18.436	64.866
500000	16.389	16.389	16.389	16.389	6.000	6.211
510000	16.270	16.270	16.270	16.270	6.000	6.211
520000	119	119	119	119		
540000						
600000		4.401	4.401	4.401	4.401	4.401
610000		4.401	4.401	4.401	4.401	4.401
620000						

Подаци који су исказани у Консолидованом обрасцу 5 (колона 8) и закључном листу буџета Општине разликују се: на класи 700000 у износу од 311.222 хиљаде динара, на категорији 730000 – Донације и трансфери у износу од 311.222 хиљаде динара, на класи 400000 – Текући расходи износ од 313.755 хиљада динара, на категорији 410000 – Расходи за запослене у износу од 128.320 хиљада динара, на категорији 460000 – Донације, дотације и трансфери у износу од 136.260 хиљада динара; на категорији 480000 – Остали расходи износ од 46.430 хиљада динара.

Приликом израде завршног рачуна, општина Лебане користи податке из Образаца завршних рачуна ДБКС као и податке из образаца завршних рачуна ИБКС.

Утврђено је да се ручно уносе подаци из завршних рачуна ДБКС и ИБКС, као приходи и примања, расходи и издаци из завршних рачуна из осталих извора, приходи и примања, расходи и издаци свих подрачуна у посебном програму, чиме се повећава ризик правилног исказивања тих податка.

Образложење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период 01.01.2012. до 31.12.2012. године

Образложење одступања између одобрених средстава из буџета и извршења код индиректних буџетских корисника у 2012. години:

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Опис	Извршена средства из буџета	Извршење код ИБК	Разлике
410000	Расходи за запослене	57.381	59.015	
420000	Коришћење услуга и роба	7.007	61.852	
430000	Употреба основних средстава			
440000	Отплата камата и трошк. задуживања			
450000	Субвенције			

460000	Донације, дотације и трансфери	60.131		
470000	Социј. осигурање и социј. заштита		300	
480000	Остали расходи	6.005	6.084	
400000	Текући расходи			
510000	Основна средства		1.548	
520000	Залихе			
540000	Природна имовина			
500000	Издаци за нефинансијску имовину			
610000	Отплата главнице			
620000	Набавка финансијске имовине			
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине			
	УКУПНО	130.524	128.799	1.725

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја Општине нису дала Образложење одступања између одобрених средстава из буџета и извршења код ИБК у 2012. години, сходно члану 79. Закона о буџетском систему.

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је да пренета средства из буџета за индиректне кориснике у односу на исказано извршење код индиректних корисника, у пребијеном износу су већа за 1.725 хиљада динара.

Препоручује се да одговорна лица ДБК пре израде завршног рачуна ИБК изврше контролу и сравањење података из главних књига ИБК са подацима из своје главне књиге и да се међусобно усагласе.

Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и иностраном тржишту за период од 01.01.2012. године до 31.12.2012. године

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја Општине нису дала Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и иностраном тржишту за период од 01.01.2012 до 31.12.2012. године.

Извештај о употреби средстава текуће буџетске резерве у 2012. години

Одлуком о измени одлуке о буџету општине Лебане за 2012. годину у општем делу буџета у члану 2. средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 7.261 хиљаду динара, што представља 1,46% укупно планираних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за 2012. годину, што је у складу са одредбама члана 28. и чланом 69. Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да Председник општине није доносио решења о употреби средства текуће буџетске резерве која су извршена у износу од 6.332 хиљаде динара, што је супротно члану 69. Закона о буџетском систему и члану 7. Одлуке о буџету општине Лебане за 2012. годину.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лебане да за употребу средстава текуће буџетске резерве доноси решења у складу са Законом о буџетском систему и Одлуком о буџету општине Лебане.

Извештај о употреби средстава сталне буџетске резерве у 2012. години

Одлуком о буџету општине Лебане за 2012. годину, у општем делу буџета, у члану 2. средства сталне буџетске резерве планирана су средства у износу од 3.900 хиљада динара, што представља 0,78% укупно планираних прихода и примања од продаје

нефинансијске имовине за 2012. годину, што је супротно члану 70. Закона о буџетском систему којим је прописано да се стална буџетска резерва опредељује највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да:

- су средства за сталну буџетску резерву планирана у већем износу од прописаног у износу од 1.415 хиљада динара, што је супротно члану 70. Закона о буџетском систему којим је прописано да се стална буџетска резерва опредељује највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине;
- председник општине није доносио решења о употреби средстава сталне буџетске резерве која су извршена у износу од 6.015 хиљада динара, што је супротно члану 69. Закона о буџетском систему.

4.5. Потенцијалне обавезе и накнадни догађаји

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Општина Лебане, закључно са 31.12.2012. године, води укупно 60 парничних поступака спорова, у којима се као тужилац јавља у 17 спорова, а као туженик у 43 спора. Од наведених 43 спора, општина Лебане се као сатужени, односно као туженик са другим правним лицем, јавља у 18 парничних предмета, док се у 25 јавља као самостално тужена странка.

Укупна потраживања општине Лебане у парничним предметима, закључно са 31.12.2012. године износе 5.799 хиљада динара.

Укупне потенцијалне обавезе општине Лебане у парничним поступцима који су у току и који се воде пред надлежним судом, закључно са 31.12.2012. године, износе 7.694 хиљаде динара, од чега обавезе општине Лебане као самосталне странке износе 5.230 хиљада динара а као сатуженика, заједно са другим туженим износе 2.464 хиљада динара.

Горе наведени износи су оквирни (без обрачунате камате и трошкова парничних, ванпарничних и извршних трошкова) и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначан исход истих.

1. У парничном поступку води се спор по тужби тужиоца, Саобраћајно-трговинског предузећа „Дугме Шпед“ Лесковац против тужених ОШ „Радоје Домановић“ Бошњаце, Одељење у Ператату и општине Лебане, по тужби за утврђивање права на непокретности површине 483м² чија је укупна вредност непокретности на којој право коришћења има друготужена општина Лебане у време када је извршено вештачење (новембар 2011. године), утврђена на 384 хиљаде динара. Првостепеном пресудом од 09.03.2012. године, одбијен је тужбени захтев тужиоца и према првотуженом и према друготуженом али је на истој тужилац изјавио жалбу и то дана 11.04.2012. године, по којој другостепени суд није одлучивао.

2. У току је поступак по тужби тужиоца ЈИК Банка АД Београд у стечају против ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ и општине Лебане као тужених, ради дуга, односно извршења уговора о кредиту, вредности 954 хиљаде динара. Тужилац се позива на то да је својевремено у току новембра 1999. године Фонд за грађевинско земљиште СО-е Лебане

подигао кредит од банке а да исти није вратио у року. Предметна тужба је пред надлежним судом подигнута 26.02.2009. године и поступак је у току.

3. У току је поступак по тужби физичког лица против општине Лебане и Републике Србије као тужених, ради утврђивања права својина на непокретности по основу замене, укупне површине 7,78 ари, процењене вредности на 370 хиљада динара. У току поступка је донета првостепена пресуда дана 21.05.2013. године и на исту је Служба правобранилаштва у Лебану уложила жалбу по којој другостепени суд још увек није одлучивао.

4. У току је поступак по тужби физичког лица против тужених општине Лебане и „Радан“ АД Лебане, ради утврђивања права својине на делу кп.бр. 723 у КО Лебане који се налази под објектом површине од 254м² и делу земљишта неопходног за коришћење истог, процењене вредности на 426 хиљада динара. Првостепени поступак је у току и до сада су била одржана само два рочишта.

5. У току је поступак по тужби физичког лица, против ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ и општине Лебане као тужених, ради накнаде нематеријалне штете и то на име претрпљеног страха и претрпљеног физичког бола, као и на име умањене животне активности, а коју штету је тужила задобила падом са дрвеног моста у реку, којом приликом је задобила тешке телесне повреде. Првостепеном пресудом је делимично усвојен тужбени захтев, па јој је суд на име претрпљеног страха досудио износ од 100 хиљада динара на име претрпљеног физичког бола износ од 150 хиљада динара, док је утужени износ од 200 хиљада динара на име умањене животне активности одбио као неоснован. На поменуту пресуду, Служба правобранилаштва је благовремено изјавила жалбу и Апелациони суд у Нишу је пресуду од 24.04.2012. године укинуо, а предмет вратио на поновни поступак и одлучивање, који је у току.

6. Пред Привредним судом у Београду, окончан је првостепени поступак, по тужби тужиоца Република Србија – Министарство економије и регионалног развоја, управљана према Туристичкој организацији општине Лебане, коју је Служба ОЈП заступала по овлашћењу. Ради се о тужби за повраћај средстава у износу од 1.200 хиљада динара која средства је поменуто Министарство уложило у адаптацију и доградњу објекта „Теодора“ на локалитету Царичин град, уз образложење да Туристичка организација са своје стране по основу Уговора није уложила средства у истом износу. Након што је вештачењем у току поступка утврђено да је тужена Туристичка организација са своје стране уложила потребна средства, првостепени суд је донео мериторну одлуку којом је одбио тужбени захтев тужиоца, међутим Служба ОЈП Лебане за сада нема информацију о томе да ли се на првостепену пресуду жалило тужилачко Министарство. У сваком случају, вештачењем од стране ангажованог вештака финансијске струке неспорно је утврђено да је тужена Туристичка организација из својих средстава и из средстава буџета општине Лебане суфинансирала овај пројекат у потребном износу, тако да је процена Службе ОЈП да се тужилац није жалио на одбијајућу пресуду и да је овај поступак правоснажно окончан.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоручујмо одговорним лицима општине Лебане да:

1. Организују интерну контролу у складу са прописима којима је регулисано успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном

сектору; појачаним надзором над радом јавних предузећа, обезбеде припрему и доношење Програма пословања у складу са законом утврђеним роковима; на адекватан начин одреде статус Општинског јавног правобранилаштва, у складу са Законом о буџетском систему; списак директних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“ усклади са својим актима и да о томе обавести Управу за трезор у складу са Законом о буџетском систему; усагласе Одлуку о општинској управи са Правилником о организацији и систематизацији радни места у Општинској управи општине Лебане у делу основних организационих јединица; врше повраћај неутрошених средстава у складу са одредбама Закона о буџетском систему; израде стратегију управљања ризицима; донесу Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Лебане и начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине Лебане; Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Лебане; Упутство о раду трезора; Рачуноводствене политике; да се код свих улазних рачуна спроведу одговарајући интерни контролни поступци; унапређењем софтвера за вођење пословних књига обезбеде свеобухватну и прегледну евиденцију; индиректни корисници састављају тромесечне периодичне извештаје о извршењу буџета и достављају директном кориснику за потребе планирања и извршења буџета; приликом израде завршног рачуна изврше књижења у главној књизи трезора са циљем синтетизовања података из главних књига директних и индиректних корисника; успоставе и организују интерну ревизију.

2. У складу са Законом о буџетском систему у Општем делу Одлуке о буџету искажу рачун прихода и расхода и нето набавка нефинансијске имовине (буџетски суфицит, односно дефицит) и рачун финансирања; у Одлуци о буџету искажу приходе и примања по врстама; се Одлука о буџету припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације; да се средства за редован рад и трошкове изборне кампање политичких странака планирају у обиму прописаном одредбама Закона о финансирању политичких странака и Закона о финансирању политичких активности и да се Одлука о буџету доноси у року прописаном буџетским календаром.

3. Доследно спроводе Одлуку о локалним комуналним таксама за територију Општине и врше наплату за комуналне таксе које су прописане Одлуком; ЛПА и ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане изврше контролу над спровођењем Одлуке о локалним комуналним таксама; евидентирање прихода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; донесу Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Лебане и да приходе од новчаних казни за саобраћајне прекршаје троше у складу са Законом о безбедности саобраћаја на путевима; обезбеде уплату свих јавних прихода у буџет преко прописаних уплатних рачуна.

4. Приликом обрачуна и исплате плата примењују коефицијенте утврђене Законом о платама у државним органима и јавним службама; евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5. Обезбеде да се расход из буџета заснива на веродостојној рачуноводственој документацији као доказу настале пословне промене и да правни основ и износ преузетих

обавеза проистичу из изворне рачуноводствене документације, у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

6. Расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

7. Трошкове службених путовања у иностранству исплаћују у девизама у складу са Упутством за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством; да не врше исплату позајмица и помоћи запосленима.

8. Закључују уговоре о делу у складу са Законом о раду и Законом о буџетском систему; да донесу интерни акт којим би било уређено трошење средстава за угоститељске услуге, репрезентацију, давање поклона, услове и начине коришћења службених возила.

9. Пренос средстава врше у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

10. Врше поверавање послова месним заједницама у складу са Законом о локалној самоуправи; поштују одредбе Закона о планирању и изградњи, Закона о јавним путевима, Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника и Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора; МЗ Лебане поштује одредбе Закона о јавним набавкама.

11. Накнаде за социјалну заштиту из буџета врше у складу са Законом о социјалној заштити.

12. Донесу општи акт, којим би били ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине спортским организацијама и удружењима у складу са Законом о спорту и Законом о удружењима грађана; средства за редован рад политичких странака и финансирање трошкова изборне кампање исплаћују у висини и роковима прописаним Законом о финансирању политичких активности.

13. Приликом настанка ванредне ситуације поступе у складу са Законом о ванредним ситуацијама.

14. Расходе и издатке који су извршени са наменских подрачуна евидентирају у пословним књигама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, како би финансијски извештаји били усклађени са пословним књигама.

15. Председник, Општинско веће и Скупштина општине, Општинска управа и месне заједнице набавку добара, радова и услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама и да интерним контролним поступцима онемогуће плаћања по уговорима који нису закључени у складу са Законом о јавним набавкама.

16. Поступак јавне набавке добара, услуга и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама и то:

- општина Лебане да: у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лебане предвиди као услов поседовање сертификата за службеника за јавне набавке; радник на пословима јавних набавки поседује сертификат службеника за јавне набавке; доставља тромесечне Извештаје о свим закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки Управи за јавне набавке; јавне набавке планира годишњим Планом јавних набавки; ОШ „Радоје Домановић“ Бошњаце планира јавне набавке Планом јавних набавки; у Одлуци о буџету предвиђа средства за јавне набавке; одлука о покретању поступка јавне набавке садржи податке о апропријацији у буџету односно финансијском плану за плаћање; сачини записник о примопредаји; одлуку о избору најповољније понуде доставља понуђачима у прописаном

законском року; обавештење о закљученом уговору о јавној набавци доставља ради објављивања „Службеном гласнику РС“ у прописаном законском року; закључени уговор садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке; одлуку о избору најповољније понуде доставља ради објављивања у „Службеном гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки; доставља извештај о додели уговора у преговарачком поступку без објављивања јавног позива Управи за јавне набавке; грађевински дневник попуњава у целости; правилно спроводе преговарачки поступак са објављивањем јавног позива; позва најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуде у поступку јавне набавке мале вредности; доставља копију Записника о отварању понуда; председник комисије потписује записник; извођач радова потписује и оверава печатом грађевински дневник, надзорни орган све стране грађевинског дневника оверава печатом; извођач радова оверава печатом грађевински дневник; закључује Анекс уговора након спроведеног преговарачки поступак без објављивања јавног позива; одлука о покретању поступка јавне набавке садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке мале вредности; одлуку о продужењу рока за достављање понуда објави на исти начин на који је објављен јавни позив; јавни позив објављује у „Службеном гласнику РС“; у одлуци о покретању поступка рок за подношење понуда у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива не буде краћи од 25 дана од дана када је јавни позив објављен у „Службеном гласнику РС“;

- Индиректни корисник ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Лебане да: одлуку о избору најповољније понуде доставља понуђачима; закључује уговор након истека рока за подношење захтева за заштиту права; обавештење о закљученом уговору о јавној набавци доставља ради објављивања „Службеном гласнику РС“; извођач радова потписује и оверава печатом грађевински дневник; извођач радова изводи радове у року; надзорни орган оверава печатом грађевински дневник,

- Индиректни корисник ПУ Дечји вртић „Дечја радост“ Лебане да: позива најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуде у поступку јавне набавке мале вредности.

17. У поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.

18. Попис врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; нефинансијску имовину у сталним средствима, правилно, свеобухватно и тачно идентификују, евидентирају и искажу у својим пословним књигама; попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши према стању у пословним књигама, под условом да постоји веродостојна исправа да је претходно извршено њихово усаглашавање са дужницима и повериоцима.

19. У пословним књигама идентификују, евидентирају и искажу све непокретности којом располаже Општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама; донесу интерни акт којим би прописали намену ствари у јавној својини; евидентирају у Катастру непокретности целокупну имовину; коришћење непокретности и евиденцију о њима воде у складу са Законом о јавној својини; изврше усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем; евидентирају у својим пословним књигама вредност капитала унетог у јавна предузећа; врше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја; приликом израде Завршног рачуна припреме све извештаје прописане законом; средства за сталну буџетску резерву планирају у складу са законом и приликом коришћења текуће и сталне резерве доносе решења.

Образац I

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УТ									Надлежни директни КБС																			

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА _____

_____ **КОНСОЛИДОВАНИ** _____

СЕДИШТЕ ЛЕБАНЕ Матични број _____

ПИБ _____ Број подрачуна _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА _____

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2012. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)		231.890	58.175	173.715
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011+1015+1018)		225.902	53.299	172.610
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)		138.519	502.208	88.251
1004	011100	Зграде и грађевински објекти		111.085	32.982	78.103
1005	011200	Опрема		27.434	17.286	10.148
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)		1		1
1008	012100	Култивисана имовина		1		1
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)		2.155		2.155
1012	014100	Земљиште		2.155		2.155
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)		84.998	2.812	82.186
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		84.998	2.812	82.186

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

Страна 2

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)		236	219	17
1019	016100	Нематеријална имовина		236	219	17
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)		5.981	4.876	1.105
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)		2.879	2.547	332
1022	021100	Робне резерве		2.208	2.013	195
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају		671	534	137
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)		3.102	2.329	773
1026	022100	Залихе ситног инвентара		525	96	429
1027	022200	Залихе потрошног материјала		2.577	2.233	344
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)		99.129	1.856	97.273
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)		62.723	1.856	60.867
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)		1.046		1.046
1051	121100	Жиро и текући рачуни		779		779
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна		267		267
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)		61.129	1.856	59.273
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања		61.129	1.856	59.273
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)		548		548
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције		548		548
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)		36.406		36.406
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)		36.406		36.406
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци		36.406		36.406
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)		331.019	60.031	270.988
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

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

Страна 4

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)		74.733
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)		13.658
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		13.658
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		13.658
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 ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133+ 1137 + 1143 + 1149 + 1157 + 1163)		1.960
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)		1.378
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке		922
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		163
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		177
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		100
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		16
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)		
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима		
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1127	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)		197
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		121
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		68
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		8
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)		92
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		56
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		32
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		4
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		

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

Страна 6

Ознака ОП 1	Број конта 2	Опис 3	Износ	
			Претходна година 4	Текућа година 5
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)		82
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		50
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		7
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		15
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		9
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)		211
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		3
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		2
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		98
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		108
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)		345
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1175	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)		
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)		345
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу донација и дотација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		345
1184	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)		
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)		
1189	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама		
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1192	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)		17.708
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)		44
1196	251100	Примљени аванси		
1197	251200	Примљени депозити		44
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)		14.988
1200	252100	Добављачи у земљи		14.988
1201	252200	Добављачи у иностранству		
1202	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (од 1205 до 1207)		2.684
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		2.436
1206	254200	Остале обавезе буџета		
1207	254900	Остале обавезе из пословања		248


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

Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)		41.062
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)		41.062
1210	291100	Разграничени приходи и примања		581
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		3.909
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		35.534
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења		1.038
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 – 1226 + 1227 – 1228 + 1229 - 1230)		196.255
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)		178.082
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 – 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)		178.082
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима		171.279
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама		871
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1220	311400	Финансијска имовина		643
1221	311500	Извори новчаних средстава		197
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		324
1224	311900	Остали сопствени извори		4.768
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		660
1226	321122	Мањак прихода и прихода – дефицит		1.722
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		19.334
1228	321312	Дефицит из ранијих година		33
		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)		66
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ – ПОТРАЖНИ САЛДО		
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ – ДУГОВНИ САЛДО		
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ – ПОТРАЖНИ САЛДО		
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ – ДУГОВНИ САЛДО		66
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)		270.988
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум _____ 200__.

Лице одговорно за
попуњавање обрасца



Наредболавац

