



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-258/2013-01
Београд, 17.12.2013. године**

САДРЖАЈ

I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА	3
II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	13
1. Основни подаци о субјекту ревизије	13
2. Преглед извршених контрола.....	14
3. Закључак о функционисању система интерних контрола	14
4. Финансијски извештаји завршног рачуна	22
4.1. Извештај о извршењу буџета.....	22
4.1.1. Припрема и доношење буџета.....	22
4.1.2. Приходи.....	24
4.1.3. Примања	27
4.1.4. Текући расходи	27
4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000	27
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	30
4.1.4.3. Накнаде у натури, група 413000	30
4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група 414000	31
4.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000.....	31
4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	32
4.1.4.7. Посланички додатак, група 417000.....	32
4.1.4.8. Стални трошкови, група 421000	33
4.1.4.9. Трошкови путовања, група 422000.....	34
4.1.4.10. Услуге по уговору, група 423000.....	35
4.1.4.11. Специјализоване услуге, група 424000	36
4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање, група 425000	38
4.1.4.13. Материјал, група 426000.....	38
4.1.4.14. Отплата домаћих камата, група 441000.....	39
4.1.4.15. Пратећи трошкови задуживања, група 444000	40
4.1.4.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000.....	40
4.1.4.17. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000	41
4.1.4.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000.....	42
4.1.4.19. Дотације невладиним организацијама, група 481000	43
4.1.4.20. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000	45
4.1.4.21. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000.....	45
4.1.5. Издаци	46
4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000	46
4.1.5.2. Машине и опрема, група 512000.....	50
4.1.5.3. Остале некретнине и опрема, група 513000.....	51
4.1.5.4. Нематеријална имовина, група 515000.....	51
4.1.5.5. Залихе робе за даљу продају, група 523000	52
4.1.5.6. Земљиште, група 541000.....	52
4.1.5.7. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000	53
4.1.5.8. Набавка домаће финансијске имовине, група 621000.....	54
4.1.6. Набавке	56
4.2. Биланс прихода и расхода.....	66
4.2.1. Приходи и примања.....	66
4.2.2. Расходи и издаци	67
4.2.3. Резултат пословања	67
4.3. Биланс стања	67
4.3.1. Попис имовине и обавеза.....	68
4.3.2. Актива.....	71
4.3.3. Пасива.....	77
4.4. Остали извештаји завршног рачуна буџета	83
4.5. Потенцијалне обавезе.....	90
III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	93

I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Сокобања, који 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 и остали пратећи извештаји, као и ревизију правилности пословања за 2012. годину.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције. Ревизија је извршена у Сокобањи у службеним просторијама општине Сокобања, улица Светог Саве број 23, у присуству овлашћених лица општине Сокобања.

Правни основ

Ревизија финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Сокобања за 2012. годину извршена је на основу Закона о Државној ревизорској институцији¹, Пословника Државне ревизорске институције² и Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину бр: 02-5040/2012-02 од 31.12.2012. године.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Сокобања за 2012. годину као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије број: 400-258/2013-01 од 08. фебруара 2013. године.

Циљ ревизије

Циљ ревизије јесте 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 Сокобања 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

¹ „Службени гласник РС“, бр.101/05, 54/07 и 36/10

² „Службени гласник РС“, бр. 09/09

намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

Према члану 7. Закона о буџетском систему и члану 27. Статута општине Сокобања, Председник општине је одговоран за извршење буџета.

Према члану 80. Статута општине, начелник руководи Општинском управом, која је у складу са чланом 77. Статута надлежна за припрему прописа и других аката које доносе Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће, а начелник Општинске управе за свој рад и рад Општинске управе у складу са чланом 82. Статута одговара Скупштини општине и Општинском већу.

Општинска управа је у складу са чланом 2. Одлуке о организацији општинске управе општине Сокобања, образована као јединствен орган.

Према члан 17. Одлуке о организацији општинске управе општине Сокобања Одељењем за финансије, наплату јавних прихода и имовинско правне послове руководи и одговоран је начелник поменутог Одељења који координира поступак припреме буџета, разрађује смернице за припрему буџета, припрема нацрт буџета и завршног рачуна буџета, контролише план извршења буџета као и преузете обавезе.

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

Одговорност ревизора

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

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима општине Сокобања 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 Сокобања за 2012. годину, као и прописима Републике Србије.

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

Основ за изражавање мишљења

1. Као што је објашњено у тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај, општина Сокобања 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 Сокобања, нису доставила програме пословања оснивачу у прописаном року,

- није Статутом одредила Општинско јавно правобранилаштво као директног корисника,

- није усагласила списак директних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“ са директним корисницима одређеним актима општине;

• Скупштина општине Сокобања, није укинула Фонд за противпожарну заштиту и Фонд за солидарну стамбену изградњу, за чије финансирање не постоји правни основ;

• Скупштина општине Сокобања, Одлуку о оснивању Фонда за развој пољопривреде није усагласила са важећим прописима;

- Правилник о организацији буџетског рачуноводства и Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Сокобања, није усклађен са важећим Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству;
- општина Сокобања није донела следећа интерна акта: Упутство о раду трезора, рачуноводствене политике; о праву и начину коришћење услуга мобилне телефоније, о накнади трошкова службених путовања у земљи и иностранству; о начину коришћења превозних средстава у својини општине и за трошкове репрезентације и поклоне;
- општина Сокобања својим актом није прописала намену ствари у јавној својини и критеријуме и поступак давања станова у закуп.

2. Као што је објашњено у тачки 4.1.1. Напомена уз ревизорски извештај, у Одлуци о буџету општине Сокобања за 2012. годину и Одлуци о ребалансу буџета општине Сокобања за 2012. годину утврђено је да:

- упутство за припрему буџета општине Сокобања за 2012. годину не садржи све прописане елементе и то: опис планиране политике локалне власти, процену прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти, обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника, смернице за припрему средњорочних планова директних буџетских корисника и поступак и динамику припреме буџета;
- директни буџетски корисници нису тражили од индиректних корисника буџета, за које су одговорни, да доставе податке неопходне за израду предлога финансијског плана директног корисника буџетских средстава, нити су директни буџетски корисници предлог финансијског плана достављали Одељењу за финансије, наплату јавних прихода и имовинско правне послове. Предшколска установа „Буцко“, Организација за туризам, културу и спорт Сокобања, Народна библиотека „Стеван Сремац“ и ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ предлоге својих финансијских планова директно су достављали Одељењу за финансије, наплату јавних прихода и имовинско правне послове;
- у општем делу Одлуке о буџету општине Сокобања за 2012. годину није исказан износ сталне буџетске резерве;
- у општем делу Одлуке о буџету општине Сокобања за 2012. годину планирани приходи и примања исказани су само за буџетске приходе и примања, без прихода и примања из осталих (додатних) извора буџетских корисника;
- у Одлуци о буџету нису планирани приходи од посебне накнаде за заштиту животне средине;
- Буџет општине Сокобања за 2012. годину, у посебном делу, није припреман на основу система јединствене буџетске класификације која обухвата: економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака, организациону класификацију, функционалну класификацију и класификацију према изворима финансирања;
- Одлуком о буџету за 2012. годину средства за редован рад политичких странака и финансирање трошкова изборне кампање нису планирана у обиму прописаном Законом о финансирању политичких странака и Законом о финансирању политичких активности. Средства за финансирање редовног рада политичких странака и финансирање трошкова изборне кампање планирана су паушално у износу од 350 хиљада динара, а иста је требало планирати у износу од 821 хиљаде динара, од чега за редован рад 429 хиљада динара и за трошкове изборне кампање 392 хиљаде динара, односно планирано је 471 хиљада динара мање од законом прописаног износа. Ребалансом буџета средства за редован рад и трошкове изборне кампање планирана су у износу од 650 хиљада динара, уместо законом прописаног износа од 962 хиљаде динара, односно 312 хиљада динара мање;
- у оквиру појединих функција, у посебном делу буџета, назив конта на нивоу групе (троцифрена конта) нису у сагласности са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а у оквиру појединих функција понављају се идентична конта на нивоу групе чији називи нису у сагласности са важећим прописима.

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

- локална комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима није уплаћивана у целости на рачун буџета општине Сокобања, већ је Привредно друштво „Метропаркинг Исток“ д.о.о Сокобања од наплаћених 4.145 хиљаде динара, уплатило на рачун буџета 333 хиљаде динара;
- припадајућа средства буџету општини Сокобања од новчаних казни за прекршаје у износу од 905 хиљада динара, нису коришћена у 2012. години за прописане намене, јер надлежни извршни орган општине Сокобања није донео програм којим би био одређен начин коришћења овог наменског прихода;
- је коришћењем услуга Комплекса отворених базена „Подина“ у Сокобањи у својини општине Сокобања у 2012. години остварен приход од 18.695 хиљада динара, који није уплаћиван у буџет општине Сокобања, већ на рачун установе Организације за туризам, културу и спорт општине Сокобања, чији је оснивач општина Сокобања;
- општина Сокобања, преко локалне пореске администрације, не администрира све локалне комуналне таксе, већ то чине организациони делови Општинске управе надлежни за одлучивање о правима за које је порописано плаћање тих локалних комуналних такси.

4. Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.1. и 4.1.4.7. Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да за извршене исплате по основу накнада одборницима није вршен обрачун и плаћање припадајућих јавних прихода (пореза и доприноса) истовремено са извршеним исплатама у износу од 88 хиљада динара.

5. Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.17., 4.1.5.1. и 4.1.5.4., Напомена уз ревизорски извештај, општина Сокобања је:

- без веродостојне рачуноводствене документације о насталој пословној промени, евидентирала и платила расходе и издатке у укупном износу од 8.610 хиљада динара и то: трансфери осталим нивоима власти у износу од 368 хиљада динара, зграде и грађевински објекти у износу од 8.242 хиљаде динара.
- без правног основа евидентирала и платила расходе у укупном износу од 13.791 хиљаде динара и то за дотације невладиним организацијама и трансфере осталим нивоима власти.

6. Као што је објашњено у тачкама 4.1.4. и 4.1.5. Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да расходи и издаци нису правилно планирани, извршавани и евидентирани у укупном износу од 63.107 хиљада динара, чији су ефекти, због погрешног евидентирања издатака за финансијску имовину, одразили на укупан износ расхода и издатака, јер су расходи и издаци евидентирани у већем износу за 4.000 хиљада динара;

7. Као што је објашњено у тачкама 4.1.5.1. и 4.1.5.5. Напомена уз ревизорски извештај, код општине Сокобања расходи су више извршени у односу на одобрени износ апропријације који је одобрен за ту намену у тој буџетској години из сопствених извора у износу од 1.570 хиљада динара, јер индиректни буџетски корисници нису одељењу за финансије подносили захтеве за увећање одобрених апропријација за извршавање издатака из тих прихода.

8. Као што је објашњено у тачки 4.1.4.9. Напомена уз ревизорски извештај, код општине Сокобања:

- дневнице за службена путовања у земљи за изабрана, постављена и запослена лица у органима општине Сокобања нису обрачунаване и исплаћиване у износу 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан поласка на службено путовање;
- дневнице за службена путовања у иностранству нису обрачунаване и исплаћиване у страном валути (девизама) прописаној за земљу путовања, већ су обрачун и исплата вршени у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије у моменту њиховог обрачуна;

- код дела путних налога нису спроведени интерни контролни поступци, па одређени број путних налога: не садржи извештај о обављеном службеном путовању; није предат у року од три дана од дана повратка са службеног пута; не садржи потписе ликвидатора, руководиоца рачуноводства и налогодавца, која су наведена у обрасцу путног налога.

9. Као што је објашњено у тачки 4.1.4.16., 4.1.4.17., 4.1.4.18. и 4.1.4.19. Напомена уз ревизорски извештај, општина Сокобања је у пословним књигама евидентирала само расход без књижења обавеза на одговарајућим контима;

10. Као што је објашњено у тачки 4.1.4.17. Напомена уз ревизорски извештај, општина Сокобања је у 2011. години, закључила Уговор о јавној набавци услуге превоза ученика и наставног особља без вредности и по наведеном уговору извршила плаћање у износу од 7.455 хиљада динара;

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

- средства за редован рад политичких странака, које имају одборнике у Скупштини општине Сокобања и трошкове изборне кампање политичких странака које су учествовале на изборима за одборнике у Скупштини општине Сокобања нису исплаћивана у 2012. години у висини и роковима прописаним важећим прописима. За финансирање редовног рада политичких странака у 2012. години исплаћено је 380 хиљада динара, уместо 571 хиљаде динара, чиме је мање исплаћено 191 хиљада динара. Средства за финансирање трошкова изборне кампање у 2012. години исплаћена су у износу од 272 хиљаде динара, уместо 392 хиљаде динара, чиме је мање исплаћено 120 хиљада динара;

- средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења грађана, у износу од 3.490 хиљада динара, а који су од јавног интереса нису додељивана на основу општег акта, јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма, нити су удружења грађана достављала извештај о свом раду и обиму и начину стицања и коришћења средстава;

- средства за финансирање потреба и интереса грађана општине Сокобања, у области спорта у износу од 9.224 хиљаде динара, додељивана су без постојања општег акта, којим би били ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине Сокобања, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине;

- из буџета општине Сокобања за 2012. годину извршена је исплата за зараде запослених у Црвеном крсту Сокобања у износу од 709 хиљада динара, без подношења годишњег програма рада и финансијског плана за 2012. годину ради обезбеђивања средстава у буџету општине Сокобања.

12. Као што је објашњено у тачкама 4.1.5. Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да је:

- Одељење за урбанизам, стамбено комуналне послове и грађевинарство донело Решење о одобрењу извођења радова на изградњи трафостанице ТС 10/0,4 КБ на име инвеститора ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ и Привредно друштво за дистрибуцију електричне енергије „Југоисток“ д.о.о Ниш - ЕД „Електротимок“ Зајечар, које није у складу са важећим прописима;

- Одељење за урбанизам, стамбено комуналне послове и грађевинарство Сокобања издало Решење о употребној дозволи на име општине Сокобања, док је грађевинску дозволу издало на име средње школе „Бранислав Нушић“ Сокобања;

- Председник општине донео Решење о искњижењу, иако општина Сокобања није донела општи акт којим се даје овлашћење председнику да располаже јавном својином Општине;

- општина Сокобања дала гаранцијски депозит „ProCredit Bank“ АД Београд, за развој малог бизниса за кредите за физичка лица, као и за мала и средња предузећа, што је супротно члану 34. Закона о јавном дугу, који прописује да локалне власти не могу давати гаранције.

13. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.8., 4.1.4.13., 4.1.4.17., 4.1.5.1. и 4.1.5.4. Напомена уз ревизорски извештај, без спроведеног поступка јавне набавке извршена је набавка добара, услуга и радова у укупном износу од 22.097 хиљада динара код следећих буџетских корисника:

- Општинске управе за набавку је угља у износу од 1.818 хиљада динара, набавку осигурања возила и опреме у износу од 1.028 хиљада динара, набавку бензина у износу од 1.950 хиљада динара и за извођење додатних радова на изградњи комплекса спортских базена у износу од 9.549 хиљада динара,

- Предшколске установе „Буцко“ за набавку угља у износу од 875 хиљада динара,

- ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“ за набавку дизел горива у износу од 1.643 хиљаде динара,

- Организација за туризам, културу и спорт за набавку бензина у износу од 426 хиљада динара,

- Народне библиотеке „Стева Сремац“ за набавку књига у износу од 665 хиљада динара,

- ОШ „Митрополит Михаило“ за набавку угља у износу од 3.089 хиљада динара и ЕШ „Бранислав Нушић“ за набавку лож уља у износу од 1.054 хиљаде динара.

14. Као што је објашњено у тачки 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај, утврђене су следеће неправилности код јавних набавки:

• општина Сокобања неправилно је спровела поступак јавне набавке у износу од 14.645 хиљада динара, јер:

- у моменту покретања јавне набавке нису била предвиђена средства за јавну набавку у Одлуци о буџету, за набавке под редним бројем 1,2,3,4,5, 6 и 7,

- није испоштовала одредбе Уговора са Министарством, у коме се прописује да ће учешће Министарства износити 70%, а учешће Општине 30% од уговорене вредности, за набавку под редним бројем 1,

- поступак јавне набавке није спровео службеник за јавне набавке како је прописано важећим прописима, за набавку под редним бројем 5 и 7,

- издавала је наруџбеницу пре рока који је прописан важећим прописима, за јавну набавку под редним 7.

• Индиректни корисник ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ неправилно је спровео поступак јавне набавке у износу од 50.466 хиљада динара, јер:

- наручилац није доставио понуђачима копију Записника о отварању понуда, за набавке под редним бројем 1, 2 и 3,

- наручилац није позвао најмање три понуђача, за јавну набавку под редним бројем 2,

- је закључио Анекс уговора, а да није спровео поступак јавне набавке за додатне радове, за набавку под редним бројем 2,

- Одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима у року од три дана, за набавку под редним бројем 3,

- наручилац је закључио Уговор пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, за набавку под редним бројем 5,

- обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено „Службеном гласнику РС“ ради објављивања, за набавке под редним бројем 2, 3, 4 и 5;

- после спроведеног поступка јавне набавке мале вредности није закључила уговор о јавној набавци са понуђачем на износ од 430 хиљада динара, што је шире објашњено у тачки 4.1.5.4.

• Индиректни корисник ПУ „Буцко“ Сокобања неправилно је спровео поступак јавне набавке у износу од 1.015 хиљада динара, јер:

- је наручилац склопио Анекс уговора са понуђачем, супротно конкурсној документацији, за јавну набавку под редним бројем 1;

- је сачинио Анекс уговора без одређене вредности уговора, за јавну набавку под редним бројем 1.

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

- општина Сокобања није вршила усаглашавање финансијских пласмана потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја;
- Комисија за попис основних средстава и финансијске имовине није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис;
- Комисија за попис основних средстава није утврдила стварну количину имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, као и уношење података у пописне листе, већ је од службе књиговодства добила готове обрачунате пописне листе на основу којих је сачинила Извештај;
- Комисија за попис основних средстава, није на посебним пописним листама пописала имовину коју је дала својим индиректним корисницима на коришћење;
- Комисија за попис није сачинила пописне листе већ је од службе књиговодства добила готове обрачунате пописне листе на основу којих су сачинили Извештај;
- Извештај о попису не садржи све прописане елементе;
- Одлука о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012. године није заведена;
- Комисија за попис нефинансијске имовине није извршила попис и то: зграда и грађевинских објеката у износу од 157.985 хиљада динара; остале некретнине и опреме у износу од 152 хиљаде динара; земљишта у износу од 27.966 хиљада динара; нефинансијске имовина у припреми у износу од 13.704 хиљаде динара; нематеријалне имовине у износу од 5.087 хиљада динара;
- Комисија за попис финансијске имовине није извршила попис и то: кредит домаћим пословним банкама у износу од 4.000 хиљада динара, домаће акције и остали капитал у износу од 444 хиљаде динара, жиро и текући рачуни у износу од 14.366 хиљада динара, издвојена новчана средства и акредитиви у износу од 1.078 хиљада динара, остала новчана средства у износу од 214 хиљада динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 2.071 хиљаде динара, дати аванси депозити и кауције у износу од 131 хиљаде динара, обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних институција у износу од 49.231 хиљаде динара, обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 12.279 хиљада динара, обавезе за плате и додатке у износу од 2.789 хиљада динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 499 хиљада динара, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 55 хиљада динара, обавезе по основу отплата камата и пратећих трошкова задуживања у износу од 18.871 хиљаде динара, обавезе за остале расходе у износу од 911 хиљада динара, примљени аванси депозити и кауције у износу од 188 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 9.684 хиљаде динара и остале обавезе у износу од 319 хиљада динара;

Приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза код ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ утврђени су следећи пропусти и неправилности:

- Комисија за попис није сачинила План рада пописа;
- Комисија за попис није извршила савјивање стања по попису са књиговодственим стањем на дан 31.12.2012. године;
- пописне листе нису потписане од стране задужених лица;
- Извештај о попису не садржи све елементе прописане важећим прописима;
- Комисија за попис је пописала два локала (која користи Општинска управа) у вредности од 2.009 хиљада динара, за које не поседује власничке листове и нису уписани у Катастар непокретности;
- Комисија за попис није извршила попис нефинансијске имовине у припреми у износу од 16.520 хиљада динара;

- нефинансијска имовина у припреми исказана је у износу од 16.520 хиљада динара. По писаном појашњењу одговорних лица ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“, ова нефинансијска имовина води се у припреми још од 1997. године и 2002. године, чија примопредаја није извршена због неотклоњених недостатака у извођењу радова и издавању употребне дозволе и недостатка финансијских средстава и то: водоводна инфраструктура, вредност од 2.117 хиљада динара, фекална канализација Царина – Дрењар, вредност од 2.953 хиљаде динара, канализација у улици Светозара Марковића, вредност од 1.444 хиљаде динара, канализациони прикључак блок 16 - Царина, вредност од 1.681 хиљаде динара, изградња ТЦ 10/0,4 КВ „Подина 2“, вредност од 5.353 хиљаде динара, израда техничке документације за „Инфраструктуре на локацији Подина у Сокобањи“, вредност од 206 хиљада динара, шанка у оквиру комплекса спортских базена „Подина“, вредност од 2.767 хиљада динара;

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

- постоји неслагање у почетном стању код појединих билансних позиција које су резултат корекције уочених грешака из ранијих година;
- два локала у вредности од 2.009 хиљада динара, које општина Сокобања издаје као пословни простор, воде се у пословним књигама ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“, а наведени локали нису уписани у катастар непокретности;
- локал површине 20м², није евидентиран у пословним књигама Општине, нити је уписан у Катастар непокретности;
- зграде и грађевински објекти, као и нефинансијска имовина у сталним средствима нису правилно, свеобухватно и тачно исказани у Билансу стања на дан 31.12.2012. године, јер у својим пословним књигама нису евидентирали 79 улица укупне површине 232.205м², локалне путеве укупне површине 1.153.592м², некатегорисане путеве укупне површине 5.265.897м² и остале путеве 102.585м²;
- општина Сокобања није уписала право јавне својине и право коришћења на непокретностима у јавне књиге о непокретностима и правима на њима;
- општина Сокобања није евидентирала у својим пословним књигама и у Катастру непокретности стан, површине 22м² који је дала по основу уговора о коришћењу стана дана 15.09.1975. године са физичким лицем, који је истекао;
- општина Сокобања поседује четири стана, од чега су три дата на коришћење без надокнаде, укупне површине 121м². За закључене уговоре истекао је рок коришћења а исти нису продужени ни раскинути;
- општина Сокобања у својим пословним књигама је евидентирала стан који је порушен (по Решењу број 351-158/2011-02 од 12.07.2011. године). Стан је требало искњижити даном рушења из књиговодствене евиденције;
- код Фонда за солидарну стамбену изградњу евидентирано пет станова укупне површине 171м² који су дати на коришћење без накнада грађанима угроженим клизиштем. Уговори о коришћењу поменутих станова, које је Фонд за солидарну стамбену изградњу закључио су истекли;
- општина Сокобања није евидентирала у својим пословним књигама и у Катастру непокретности стадион „Бата Ноле“ на Подини, површине 1.099,40ха у Сокобањи, те стога су зграде и грађевински објекти мање исказани за износ који у поступку ревизије нисмо могли утврдити;
- управна зграда аква парк, полуолимпијски базен, базен са тобоганима нису уписани у Катастар непокретности;
- Организација за туризам, културу и спорт није у својим пословним књигама евидентирала 17 дрвених кућица вредности од 536 хиљада динара и није вршила амортизацију дрвених кућица (од 2005. године), те су стога остале некретнине и опрема мање исказани за износ који у поступку ревизије нисмо могли утврдити;

- општина Сокобања није евидентирала у својим пословним књигама земљиште укупне површине 43.601.248м² чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити;
- надлежни јавни правобранилац није поднео захтев за упис права на грађевинско земљиште у јавну књигу о евиденцији непокретности и правима на њима у року од годину дана од дана ступања на снагу овог закона;
- на билансној позицији домаће акције и остали капитал евидентирана су средства за које не постоји рачуноводствена документација у износу од 330 хиљада динара, која датира из ранијих година;
- општина Сокобања, у својим пословним књигама није евидентирала податке о учешћу у капиталу јавних предузећа чији је оснивач, па је вредност финансијске имовине и капитала мање исказана у износу од 149.602 хиљаде динара.
- на билансној позицији жиро и текући рачун, индиректни корисник Организација за туризам културу и спорт исказала је средства девизног рачуна у износу од 430 хиљада динара уместо на конту 121400 - девизни рачун и нису приказана средства месних заједница у износу од 8 хиљада динара у Консолидованом Билансу стања;
- на билансној позицији обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција створена је обавеза за главницу и интеркаларну камату заједно. Износ који се односи на интеркаларну камату у поступку ревизије нисмо могли утврдити, те је стога ова билансна позиција исказана у већем износу;
- индиректни корисник ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ није исказала обавезе за плате и додатке у износу од 598 хиљада динара; ПУ „Буцко“ није створило обавезе за плате и додатке у износу од 1.720 хиљада динара; Народна библиотека „Стеван Сремац“ није створило обавезе за плате и додатке у износу од 328 хиљада динара; Организација за туризам културу и спорт Сокобања није створила обавезе за плате и додатке у износу од 427 хиљада динара и мање исказана активна временска разграничења код свих индиректних корисника за износ од 3.073 хиљаде динара (конто 131000);
- индиректни корисник ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ није исказао обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 107 хиљада динара; ПУ „Буцко“ није исказао обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 308 хиљада динара; Народна библиотека „Стеван Сремац“ није исказао обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 59 хиљада динара; Организација за туризам културу и спорт Сокобања није исказала обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 76 хиљада динара и мање исказао активна временска разграничења код свих индиректних корисника (конто 131000) у износу од 550 хиљада динара;
- код директних корисника нису исказане обавезе по основу уговора о делу за новембар и децембар 2012. године у укупном износу од 206 хиљада динара и то: обавезе по основу нето износа за исплату плата износ од 136 хиљада динара; обавезе по основу пореза у износу од 32 хиљаде динара; обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање 18 хиљада динара; Обавезе по основу доприноса за здравство у износу од 20 хиљада динара и мање исказани обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200) у истом износу;
- исказани износ преузетих обавеза по рачунима и уговорима већи је за 9.434 хиљада динара у односу на расположиви износ апропријације и то код: Општинске управе 816 хиљада динара, Организације за туризам, културу и спорт 1.345 хиљада динара, Предшколске установе „Буцко“ (294 хиљаде динара), ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ 6.945 хиљада динара и Народне библиотеке „Стеван Сремац“ (34 хиљаде динара);
- у Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани у износу од 45.841 хиљада динара, што је шире објашњено у тачкама 4.1.4.10., 4.1.4.11., 4.1.4.19. и 4.1.5.6.;
- Општинска управа није, пре доношења решења о употреби текуће буџетске резерве од стране Председника општине, Председнику општине упућивала предлог за коришћење текуће буџетске резерве.

Мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама од 2 до 14 Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Сокобања за 2012. годину, осим за Биланс стања, по свим материјално значајним аспектима дају истинит и објективан приказ имовине и обавеза, исказаних прихода и примања, расхода и издатака на дан 31. децембра 2012. године.

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у тачкама 1 до 14 Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Сокобања за 2012. годину су, по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Због околности наведених у тачката 15. и 16. Основа за изражавање мишљења, не изражавамо мишљење о Билансу стања на дан 31.12.2012. године.

Београд, 17.12.2013. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Сокобања има 16.021 становника и административно припада Зајечарском округу. У насељу Сокобања живи 8.407 становника.

Налази се између карпатских и балканских планина, Ртња и Озрена на надморској висини од 400 метара. Сокобања је смештена у котлини, у југоисточној Србији. Сокобањи најближи градови су: западно, Алексинац 30 км, на северу, Бољевац 27 км и источно Књажевац 47 км. Преко Алексинца Сокобања излази на аутопут Београд - Ниш и тако је спојена са свим деловима јужне, западне и северне Србије. Од Ниша је удаљена 60 км, а од Београда 240 км.

Сокобања је позната по манифестацији „Прва хармоника“, традиционалном такмичењу хармоникаша, које се одржава сваке године.

Сокобања је туристичко место у југоисточној Србији и бањским туризмом се бави 180 година. Сокобања има шест термоминералних извора који се користе у лечењу различитих обољења. Термални извори Сокобање спадају међу најрадиоактивније у нашој земљи. Њихова температура креће се од 28 до 45 степени целзијусових. Сокобања обилује изванредним природним мотивима, многобројним излетиштима као што су Лептерија, извор реке Моравице, Сеселачка пећина, Бованско језеро, Врмџанско језеро, Борићи, излетишта Грудно и Очно, Калиновица, планина Ртањ.

Сокобања има више хотела и одмаралишта: хотел „Здрављак“ са 600 постеља и 10 апартмана, хотел „Моравица“ Б категорије има 200 постеља, седам апартмана, спомен собу Иве Андрића као и богату понуду за одмор и забаву, „Милошев конак“, хотел „Парк“, хотел „Турист“, ресторан „Пећина“, ресторан „Чока“ и други.

Сокобања нема развијену привреду осим туристичке. Опредељење да се у Сокобањи не граде фабрике са димњацима утицало је да од привредних капацитета осим Рудника мрког угља „Соко“ и нема значајнијих привредних субјеката.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи³ Општина има статус правног лица. Органи Општине Сокобања су: Скупштина општине Сокобања, Председник општине Сокобања, Општинско веће општине Сокобања и Општинска управа општине Сокобања. Седиште Општине се налази у улици Светог Саве број 23. Матични број Општине је 07202962, а порески идентификациони број ПИБ је 102133023. Рачун извршења буџета је 840-168640-63 и води се у Управи за трезор Сокобања.

Скупштина општине је представнички орган који врши основне функције локалне власти утврђене законом и Статутом општине. Скупштина има председника Скупштине, заменика председника, секретара Скупштине и 30 одборника. У 2012. години Скупштина је одржала 9 седница.

Извршни органи Општине су председник општине и Општинско веће које има 11 чланова. Ниједан члан општинског већа Сокобања није на сталном раду. У Општинској управи је, за обављање послова помоћника председника општине у одређеним областима, предвиђено постављање три помоћника, али је постављен један помоћник за пољопривреду и село. У периоду од 20.06.2012. године до 22.12.2012. године био је постављен и помоћник за координацију локалне самоуправе са ресорним министарством и институцијама Републике Србије.

Општинска управа је Статутом Општине образована као јединствен орган којим руководи начелник, обавља управне послове у оквиру права и дужности Општине и одређене стручне послове за потребе Скупштине општине, Председника и Општинског већа. У оквиру Општинске управе постоје четири одељења и то: Одељење за општу управу и друштвене делатности, Одељење за урбанизам, стамбено комуналне делатности и

³ „Службени гласник РС“, број 129/07

грађевинарство, Одељење за финансије, наплату јавних прихода и имовинско правне послове и Одељење за привреду и локални економски развој.

Општина је оснивач:

- ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Сокобања
- Предшколске установе „Буцко“ Сокобања
- Организације за туризам, културу и спорт Сокобања
- Народне библиотеке „Стеван Сремац“ Сокобања
- ЈКП „Напредак“ Сокобања
- 25 месних заједница

Од образовних институција у Сокобањи постоје: ОШ „Митрополит Михаило“ са истуреним одељењима, средња школа „Бранислав Нушић“, са одељењем гимназије и смеровима: економски техничар, туристички техничар, трговински техничар, трговац, конобар и кувар.

2. Преглед извршених контрола у 2012. години

„ДСТ – Ревизија“ д.о.о. Београд извршила је ревизију консолидованих финансијских извештаја за 2011. годину и изразиле мишљење са резервом о чему је сачинила Извештај о извршеној ревизији од јула месеца 2012.године.

Од стране Министарства правде и државне управе, управног инспектората, Нишавског управног округа, Општина Сокобања је имала контролу о чему је управни инспектор сачинио Записник број 038-038-0077/2012-02, а предмет контроле је била провера бирачког списка.

3. Закључак о функционисању система 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 интерну ревизију 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 буџетски корисници своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важећим прописима; поузданим финансијским извештајима; ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података. Систем интерне контроле обухвата организациону структуру општинске управе и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе, на основу којих руководство доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђења њихове ефикасности.

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

Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Општине. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених у Општинској управи и обухвата став, савесност и мере Скупштине Општине, Председника и Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Општине и одговарајуће субординације.

Скупштина општине Сокобања донела је Одлуку о усвајању Стратегије руралног развоја Општине Сокобања 2010-2014 I Број: 011-27/2010 дана 11.08.2010. године, Локални акциони план за младе 2012-2015, Локални акциони план за унапређење положаја интерних и расељених лица у Општини Сокобања у периоду 2012-2016. године, Одлуку о усвајању Локалног акционог плана за младе 2012-2015, Одлуку о приступању изради Локалног плана акције за омладинско предузетништво у Сокобањи, Одлуку о усвајању Локалног акционог плана за унапређење положаја избеглих и интерно расељених лица у општини Сокобања у периоду 2012-2016 године.

Утврђено је да су органи Општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката. Поред Статута Општине; Пословника Скупштине општине, Пословника Општинског већа и Пословника општинске изборне комисије, донесена су и следећа интерна акта:

Правилници: Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 401-794/05 од 26.12.2005. године, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна и рачуна КРТ-а и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета број 401-92/08-01 од 04.03.2008. године, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Сокобања број III-01-401-4/09-01 од 08.01.2009. године, Правилник о службеним путовањима број 110-03/2013-03 од 21.02.2013. године, Правилник о трошковима репрезентације број 110-3/2013-03 од 21.02.2013. године, Правилник о коришћењу службених мобилних телефона и телефонских картица број 110-1/2013-03 од 20.02.2013. године, Правилник о платама и утврђивању коефицијената за лица која бира и поставља Скупштина општине Сокобања, Правилник о накнадама, додацима на плату и другим примањима постављених и запослених лица у Општинској управи општине Сокобања број 02-28/123 од 08.03.2013. године, Правилник о радним односима Општинске управе Сокобања, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општинској управи број 1109/2011-03 од 10.02.2011. године.

Одлуке: Одлука о буџету општине Сокобања за 2012. годину⁴, Одлука о организацији Општинске Управе Општине Сокобања, Одлука о буџетском фонду за заштиту животне средине општине Сокобања, Одлука о функционисању Цивилне заштите на територији општине Сокобања, Одлука о отпису камате на доспеле обавезе по основу изворних локалних јавних прихода, Одлука о награђивању ученика и студената, Одлука о утврђивању висине једнократних новчаних помоћи за новорођену децу, Одлука о накнадама одборницима у Скупштини Општине Сокобања и руководиоцима које бира, именује или поставља Скупштина Општине Сокобања, Одлука о категоризацији општинских путева и улица на територији општине Сокобања.

Позитивни став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати,

⁴ „Службени лист Сокобања“ број10/11

дизајнирати и испољавати. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност. Начин на који руководство врши делегирање овлашћења и одговорности запослених за предвиђене послове, распоред тих овлашћења и извештавање, обезбеђење ресурса и одговарајућих политика које се односе на потребна знања, вештине и искуства одговорних лица и лица на кључним радним местима, одговарајуће информисање и комуницирање са запосленим, како би они разумели своје појединачне обавезе, као и своју одговорност у извршавању тих обавеза, представља веома сложен и одговоран задатак, који треба дефинисати и исказати у писаном облику.

Организациона структура представља унутрашњи оквир Општине у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као и средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре. Руководство је утврдило организациону структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и друго.

Скупштина општине Сокобања је на седници одржаној 18.08.2008. године донела Статут општине Сокобања.

На основу члана 64. Статута општине Сокобања, Председник општине је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 79. Статута Општинска управа општине Сокобања образује се као јединствен орган, а према члану 80. Статута Општинском управом руководи Начелник Општинске управе.

Према одредбама члана 2. Закона о буџетском систему директни корисници буџетских средстава локалних власти су органи и службе. Чланом 29. Статута општине Сокобања утврђено је да су органи Општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Чланом 16. став 1. тачка 28. и тачка 29. Статута општине Сокобања одређено је да Општина у вршењу својих надлежности организује вршење послова правне заштите својих права и интереса и образује органе, организације и службе за потребе Општине и уређује њихову организацију и рад. Чланом 116. одређено је да се заштита права Општине обезбеђује на начин и по поступку утврђеним законом.

Општина Сокобања је донела Одлуку о оснивању и делокругу рада органа управе Скупштине општине и посебних органа општине Сокобања⁵ којом је уређено да се као посебан орган општине оснива Јавно правобранилаштво.

Скупштина општине Сокобања је донела Одлуку о организацији и раду општинског јавног правобранилаштва. Скупштина општине Сокобања је на основу Закључка број 020-2/2010 од 02.02.2010. године, овластила заменика начелника Општинске управе да обавља послове заштите имовинских права и интереса Општине и предузима правне радње и користи правна средства пред судовима и другим надлежним органима, ради остваривања имовинских интереса Општине до постављења - избора Општинског јавног правобраниоца.

Општина је основала једно јавно предузећа ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Сокобања и једно јавно комунално предузеће ЈКП „Напредак“ Сокобања.

На основу члана 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса⁶ (на снази до 24.12.2012. године), јавно предузеће доноси годишњи програм пословања за сваку календарску годину и доставља га оснивачу ради давања сагласности, најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину. Програм се сматра донетим када на њега сагласност да оснивач. Уколико се Програм не донесе до почетка календарске године за коју се Програм доноси, за обрачун и исплату зарада и висину цена производа и

⁵ Службени лист среза Ниш“ број 07/66

⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 25/2000, 25/2002, 107/2005, 108/2005 – испр. и 123/2007 – др.закон

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

У Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ у оквиру трезора 094 - Сокобања, са јединственим бројем буџетског корисника (07191) од органа Општине обухваћена је само Општинска управа. Остали органи Општине немају отворен свој ЈББК и не фигуришу као директни корисници буџетских средстава. У Одлуци о буџету општине Сокобања, за 2012. годину директни корисници су: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће и Општинска управа.

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

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

Индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ИБК) су: Организација за туризам, културу и спорт Сокобања, Народна библиотека „Стеван Сремац“, Предшколска установа „БУЦКО“ Сокобања, Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ и 25 месних заједница. У Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ у оквиру трезора 094 - Сокобања, са јединственим бројем буџетског корисника (07191), поред наведених индиректних корисника Општине обухваћени су и: Фонд за солидарну стамбену изградњу општине Сокобања, Фонд за развој пољопривреде општине Сокобања, Фонд за противпожарну заштиту општине Сокобања.

За обављање сродних послова у Општинској управи је образовано 4 одељења:

- Одељење за општу управу и друштвене делатности,
- Одељење за урбанизам, стамбено комуналне делатности и грађевинарство,
- Одељење за финансије наплату јавних прихода и имовинско правне послове,
- Одељење за привреду и локални економски развој.

Руководиоце одељења организационих јединица распоређује начелник Општинске Управе.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- општина Сокобања није Статутом одредила Општинско јавно правобранилаштво као директног корисника, што није у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему;
- Скупштина општине Сокобања усвојила је програме пословања јавних предузећа чији је оснивач општина Сокобања 29.12.2011. године, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса;
- према Списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора (КРТ) у оквиру трезора 094 – Сокобања, директни корисник је само Општинска управа. Општина Сокобања у систем Консолидованог рачуна трезора није укључила Скупштину општине, Председника Општине, Општинско веће и Општинско јавно правобранилаштво;
- Фонд за противпожарну заштиту основан је Одлуком о оснивању 01.01.2003. године на основу одредби Закона о заштити од пожара из 1970. године, који је престао да важи, а Скупштина општине није укинула Фонд за противпожарну заштиту, што је обавеза на

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

- Фонд за солидарну стамбену изградњу је основан на основу Одлуке о солидарној стамбеној изградњи од 30.03.2000. године, којом је регулисано да се средства за рад Фонда обезбеђују из доприноса за солидарну стамбену изградњу, пореза на фонд зарада и отплате рата за додељене станове. Допринос за солидарну стамбену изградњу је укинут 2001. године. Законом о престанку важења Закона о порезу на фонд зарада из 2004. године укинут је порез на фонд зарада. Фонд остварује приходе по основу закупнине за станове солидарности. Приходи од закупа, које остварује Фонд за солидарну стамбену изградњу представљају приходе буџета Општине, које Општина треба да контролише;
- Фонд за развој пољопривреде општине Сокобања основала је Скупштина општине дана 18.12.2008. године Одлуком о оснивању Фонда број I 011-39/2008, којом је предвиђено да је Фонд правно лице, да се извори средстава Фонда обезбеђују у буџету Општине, буџету Републике и из донација.

У поступку ревизије општина Сокобања је покренула поступак за укидање Фонда за противпожарну заштиту и Фонда за солидарну стамбену изградњу.

Препоручујмо одговорним лицима општине Сокобања да: одреде статус Општинског јавног правобранилаштва, у складу са Законом о буџетском систему; појачаним надзором над радом јавних предузећа, обезбеде припрему и доношење Програма пословања у складу са законом утврђеним роковима; списак директних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“ усклади са својим актима и да о томе обавести Управу за трезор у складу са Законом о буџетском систему; усагласе Одлуку о оснивању Фонда за развој пољопривреде општине Сокобања и акта о раду Фонда са важећим прописима, првенствено са Законом о локалној самоуправи и Законом о буџетском систему.

2) Управљање ризицима

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

Ревизијом узорковане документације утврђено је да општина Сокобања 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 Сокобања 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

⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 111/2009

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

предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Општина Сокобања је рачуноводствени систем уредила доношењем следећих интерних општих аката: Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 401-794/05 од 26.12.2005. године, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна и рачуна КРТ-а и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета број 401-92/08-01 од 04.03.2008. године, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Сокобања број III-01-401-4/09-01 од 08.01.2009. године.

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

- Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 401-794/05 од 26.12.2005. године и Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Сокобања број III-01-401-4/09-01 од 08.01.2009. године није усаглашен са важећим Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству;
- није донето Упутство о раду трезора општине;
- нису донете рачуноводствене политике;
- није донет интерни акт органа општине Сокобања којим би било уређено право коришћења услуга мобилне телефоније и висина до које се расход признаје као стални трошак настао обављањем посла;
- није донет интерни акт за Скупштину општине, Председника општине и Општинско веће, као органа општине, којим би била уређена питања накнада трошкова службених путовања у земљи и иностранству;
- није донет интерни акт којим би била уређена питања обухвата трошкова репрезентације и поклона за протоколарне потребе председника општине, њихова висина и овлашћења за њихову употребу и располагање;
- није својим прописом уредила начин коришћења превозних средстава у својини општине;
- није прописала намену ствари у јавној својини и критеријуме и поступак давања станова у закуп;
- мањи део улазних рачуна и ситуација је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- приликом плаћања обавеза директног корисника Општинске управе сачињавано је Решење о преносу средстава, које у неким случајевима није потписивао Председник општине;
- 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;
- имовина Општине која није идентификована, евидентирана, уписана у катастар непокретности и пописана, није заштићена, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка.

Препоручује се одговорним лицима да се: усагласи Правилник о организацији буџетског рачуноводства и Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Сокобања са важећим

Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству; донесе Упутство о раду трезора општине и рачуноводствене политике; код свих улазних рачуна и ситуација спроведу одговарајући интерни контролни поступци, доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.

4) 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.

Вођење буџетског рачуноводства обавља се коришћењем софтверског пакета Завода за унапређење пословања, а локална пореска администрација користи софтверски пакет Pupin IS.

Одељење за финансије, наплату јавних прихода и имовинско правне послове свакодневно преузима извод од Управе за трезор, за претходни дан и књижи промене прихода и примања и расхода и издатака на рачуну извршења буџета. Наведена апликација пружа могућност контроле и прегледа књижења прихода и примања и расхода и издатака преко: налога, картица, промета (закључни лист) и дневника. Такође, приходи и примања се могу контролисати и приказати по: класи, групи или синтетичком конту; по групама у оквиру уступљених и изворних прихода на жељени датум или у одабраном периоду. Расходи и издаци могу се груписати и приказати на жељени датум или у одабраном временском интервалу по: класи, групи или синтетичком конту; организационој класификацији или укључивањем више наведених елемената.

Одељење за финансије је доставило Нацрт одлуке о завршном рачуну Општинском већу 15.05.2013. године, Општинско веће је донело Предлог Одлуке о завршном рачуну 23.05.2013. године, а Скупштина општине је донела Одлуку о завршном рачуну 14.06.2013. године, чиме је испоштован календар за доношење завршног рачуна буџета локалне власти.

Дана 14.03.2013. године овлашћено лице Сектора за подршку ревизији - Службе за ИТ преузело је податке из рачуноводствене апликације општине Сокобања и обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство Општине. Предмет посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја. Утврђено је да постоји интегритет базе података у којој су евидентирани сви атрибути трансакција и донет закључак да се база података у којој су евидентирани све трансакције финансијског књиговодства за предметну годину може сматрати поузданим основом за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција.

На основу извршене ревизије наведених поступака и узоркованих докумената, утврђени су следећи недостаци код информационог система:

- индиректни корисници захтеве за плаћање достављају у Службу трезора, где се исти проверава и одобрава на плаћање, уместо код директног корисника у чијој је надлежности тај индиректни корисник;

- значајан део земљишта, зграда и грађевинских објеката, опреме, потраживања и обавеза није појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима, што битно утиче на истинитост и објективност исказивања позиција Биланса стања;
- део улазних рачуна и ситуација није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније исказано у тачки. 4.1.4 Расходи и 4.1.5 Издаци, као и у припадајућим табелама.

Препоручује се одговорним лицима Општине да: на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања.

5) Праћење и процена система

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

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, није предвиђено радно место буџетског инспектора већ је Председник општине Сокобања донео Одлуку о постављењу буџетског инспектора број III-401-87/2009 од 11.02.2009. године, са једним извршиоцем али по важећем Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општинској управи општине Сокобања поменуто радно место није систематизовано. Лице које је било постављено 2009. године на месту буџетског инспектора је постављено за руководиоца Одељења за финансије, наплату јавних прихода и имовинско правне послове марта 2012. године, тако да послови буџетске инспекције нису обављани.

Препоручује се одговорним лицима да успоставе буџетску инспекцију у складу са Законом о буџетском систему.

Интерна ревизија

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

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

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

⁹ „Службени гласник РС“, број 99/11

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Припрема и доношење буџета општине засновани су на одредбама Закона о локалној самоуправи и Закона о буџетском систему. Активности на припреми нацрта Одлуке о буџету општине Сокобања за 2012. годину отпочеле су доношењем Упутства за припрему буџета општине Сокобања за 2012. годину од стране Одељења за финансије, наплату јавних прихода и имовинско правне послове дана 30.09.2011. године на основу пројекција макроекономских показатеља за 2012. годину донетих од стране Министарства финансија 23.09.2011. године.

Упутство садржи: пројектоване макроекономске параметре за период од 2011 – 2014. године и садржину предлога финансијских планова буџетских корисника (захтев за текуће издатке, захтев за додатна средства и захтев за основна средства).

Упутство је достављено индиректним буџетским корисницима дана 05.10.2011. године и то: Предшколској установи „Буцко“, Организацији за туризам, културу и спорт Сокобања, Народној библиотеци „Стеван Сремац“ и ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“. Упутство није достављено директним буџетским корисницима: Скупштини општине, Председнику општине, Општинском већу, Општинској управи и Општинском јавном правобранилаштву.

У фази израде нацрта Одлуке о буџету општине Сокобања за 2012. годину сачињен је текст одлуке у прописаној законској форми који је достављен Општинском већу, али за чије достављање, према објашњењу одговорних лица за припрему буџета, не постоји писани документ. Одељење за финансије, наплату јавних прихода и имовинско – правне послове је, путем званичног сајта општине Сокобања, упознало грађане са нацртом Одлуке о буџету за 2012. годину.

Предлог одлуке о буџету утврђен је на седници Општинског већа одржаној 09.12.2011. године и истог дана је достављена Скупштини општине Сокобања на разматрање и усвајање.

Одлука о буџету општине Сокобања донета је на седници Скупштине општине Сокобања одржаној 29.12.2011. године, која је објављена у „Службеном листу општине Сокобања“ број 10 од 30. децембра 2011. године. Наведеном одлуком Скупштина општине је утврдила буџет општине за 2012. годину у укупном износу од 402.725 хиљада динара, од чега су приходи из буџета утврђени у износу од 356.167 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 46.558 хиљада динара.

Одлука је достављена Министарству финансија 30.12.2011. године.

Током 2012. године буџет је ребалансиран одлуком Скупштине општине Сокобања на седници одржаној 29.06.2012. године, која је објављена истог дана у „Службеном листу општине Сокобања“ број 13. Ребалансираним буџетом утврђен је буџет општине за 2012. годину у укупном износу од 553.052 хиљаде динара, при чему су приходи из буџета утврђени у износу од 498.212 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 54.840 хиљада динара. Одлуком о ребалансу обим буџета увећан је за 150.327 хиљада динара, односно за 37,33%.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Одељење за финансије, наплату јавних прихода и имовинско правне послове није доставило директним буџетским корисницима Упутство за припрему буџета општине Сокобања за 2012. годину на начин и са садржином прописаном чланом 40. Закона о буџетском систему;
- Директни буџетски корисници нису тражили од индиректних корисника буџета, за које су одговорни, да доставе податке неопходне за израду предлога финансијског плана директног

корисника буџетских средстава, нити су директни буџетски корисници предлог финансијског плана достављали Одељењу за финансије, наплату јавних прихода и имовинско правне послове, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему. Уместо тога Одељење за финансије, наплату јавних прихода и имовинско правне послове је Упутство доставило индиректним буџетским корисницима: Предшколској установи „Буцко“, Организацији за туризам, културу и спорт Сокобања, Народној библиотеци „Стеван Сремац“ и ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“, који су предлоге својих финансијских планова директно достављали Одељењу за финансије, наплату јавних прихода и имовинско правне послове;

- упутство не садржи све елементе прописане одредбама члана 40. Закона о буџетском систему и то: опис планиране политике локалне власти, процену прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти, обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника, смернице за припрему средњорочних планова директних буџетских корисника и поступак и динамику припреме буџета;
- у општем делу Одлуке о буџету општине Сокобања за 2012. годину није исказан износ сталне буџетске резерве, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему, којим је прописано да општи део буџета обухвата, поред осталог и сталну буџетску резерву;
- у општем делу Одлуке о буџету општине Сокобања за 2012. годину планирани приходи и примања исказани су само за буџетске приходе и примања, без прихода и примања из осталих (додатних) извора буџетских корисника, што је супротно члану 2. став 1. тачка 23. и члану 5. Закона о буџетском систему, којим је прописано да је буџет свеобухватан план прихода и примања и план расхода и издатака;
- у првобитној Одлуци о буџету нису планирани приходи од посебне накнаде за заштиту животне средине;
- буџет општине Сокобања за 2012. годину, у посебном делу, није припреман на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације;
- Одлуком о буџету за 2012. годину средства за редован рад политичких странака и финансирање трошкова изборне кампање нису планирана у обиму прописаном Законом о финансирању политичких странака и Законом о финансирању политичких активности. Средства за финансирање редовног рада политичких странака и финансирање трошкова изборне кампање планирана су паушално у износу од 350 хиљада динара, а иста је требало планирати у износу од 821 хиљаде динара, од чега за редован рад 429 хиљада динара и за трошкове изборне кампање 392 хиљаде динара, односно планирано је 471 хиљада динара мање од законом прописаног износа, што је супротно члану 4. Закона о финансирању политичких странака и члану 16. и 20. Закона о финансирању политичких активности. Ребалансом буџета средства за редован рад и трошкове изборне кампање планирана су у износу од 650 хиљаде динара, уместо законом прописаног износа од 1.106 хиљада динара, односно 456 хиљада динара мање, што је супротно члану 4. Закона о финансирању политичких странака и члану 16. и члану 20. Закона о финансирању политичких активности;
- у оквиру појединих функција, у посебном делу буџета, назив конта на нивоу групе (троцифрена конта) нису у сагласности са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а у оквиру појединих функција понављају се идентична конта на нивоу групе чији називи нису у сагласности са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима за припрему и израду буџета општине препоручујемо: да Упутство за припрему буџета општине достављају директним буџетским корисницима на начин и са садржајем прописаним Законом о буџетском систему; да се у општем делу Одлуке о буџету исказу износ сталне буџетске резерве; да се одлуком о буџету планирају приходи и примања из свих извора; да се у Одлуци о буџету планирају сви изворни приходи општине; да се Одлука о буџету општине 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 активности; да се у посебном делу буџета називи конта на нивоу групе усагласе са називима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да се идентична конта, у оквиру исте функције, не описују са неодговарајућим називима.

4.1.2. Приходи

Одлуком о ребалансу буџета општине Сокобања за 2012. годину планирани су укупни приходи и примања у износу од 536.856 хиљада динара, са следећом структуром:

1. Текући приходи 511.726 хиљада динара и
2. Примања од продаје нефинансијске имовине 25.130 хиљада динара.

ПРЕГЛЕД

планираних и остварених прихода и примања општине Сокобања за 2012. годину

(у 000 динара)

Економска класифи.	Опис	План из буџета	Остварење из буџета	Укупно остварење	Индекс 4/3
1	2	3	4	5	6
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	482.016	410.681	449.361	85,20
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	138.000	135.280	135.351	98,03
711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	138.000	135.280	135.351	98,03
712000	Порез на фонд зарада	50			
713000	Порез на имовину	23.500	27.252	27.252	115,97
713100	Периодични порези на непокретности	15.000	16.128	16.128	107,52
713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	500	352	352	70,40
713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	8.000	10.772	10.772	134,65
714000	Порез на добра и услуге	32.510	19.754	21.507	60,76
714400	Порези на појединачне услуге	50			
714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара	32.460	19.754	21.507	60,86
716000	Други порези	19.000	15.855	15.855	83,45
716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	19.000	15.855	15.855	83,45
731000	Донације од иностраних држава			1.281	
731100	Текуће донације од иностраних држава			1.281	
732000	Донације од међу.организ.	5.124	5.250	5.250	102,46
732100	Текуће донације од међународних организац.	5.124	5.250	5.250	102,46
733000	Трансфери од других нивоа власти	199.282	160.271	164.437	80,42
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	191.982	157.771	160.937	82,18
733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	7.300	2.500	3.500	34,25
741000	Приходи од имовине	33.000	30.872	31.054	93,55
741100	Камате	1.500	1.609	1.609	107,27
741500	Закуп произведене имовине	31.500	29.263	29.445	92,90
742000	Приходи од продаје добара и услуга	23.000	12.872	42.003	55,97
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране нетржишних организација	3.000	2.115	7.060	70,50
742200	Таксе и накнаде	20.000	10.757	10.757	53,76
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице			24.186	
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	3.550	930	930	26,20
743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	3.550	930	930	26,20
744000	Доброволни трансфери од физичких лица		36	36	

744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		36	36	
745000	Мешовити и неодређени приходи	5.000	2.284	3.008	45,68
745100	Мешовити и неодређени приходи	5.000	2.284	3.008	45,68
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		25	1.397	
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		25	1.397	
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине			28.527	
811000	Примања од продаје непокретности			714	
811100	Примања од продаје непокретности			714	
823000	Примања од продаје робе за даљу продају			27.813	
823100	Примања од продаје робе за даљу продају			27.813	
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		55	55	
921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине		55	55	
921900	Примања од отплате домаћих акција и осталог капитала		55	55	
	УКУПНО	476.892	405.461	477.943	85,02

У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Сокобања за 2012. годину исказано је остварење укупних прихода и примања у 2012. години у износу од 477.943 хиљаде динара и то:

- 449.361 хиљаде динара из текућих прихода,
- 28.527 хиљада динара од примања од продаје нефинансијске имовине,
- 55 хиљада динара од примања од задуживања и продаје финансијске имовине.

Од укупно остварених прихода и примања од 477.943 хиљаде динара 405.461 хиљаде динара су приходи из буџета, док је из додатних извора остварено 72.482 хиљаде динара.

Општина Сокобања остварује приходе из изворних прихода прописаних чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, као и из уступљених прихода и трансфера са нивоа Републике прописаних одредбама члана 34. истог закона.

Ради остваривања изворних прихода, а у складу са чланом 7. Закона о финансирању локалне самоуправе, Скупштина општине Сокобања је донела: Одлуку о порезима на имовину, Одлуку о локалним комуналним таксама за територију општине Сокобања, Одлуку о давању у закуп пословног простора на територији општине Сокобања, Одлуку о одређивању почетне цене за давање у закуп локација за постављање мањих монтажних објеката, Одлуку о боравишним такси, Одлуку о посебној накнади за заштиту и унапређење животне средине на територији општине Сокобања, Одлуку о накнади за коришћење грађевинског земљишта, Одлуку о вредности бода за обрачун накнаде грађевинског земљишта за 2012. годину, Одлуку о висини накнаде за уређивање грађевинског земљишта, Одлуку о условима и начину поверавања права коришћења природног лековитог фактора у Сокобањи и Одлуку о локалним административним таксама.

Напред наведене изворне приходе општине Сокобања администрира локална пореска администрација, као посебан организациони део Одељења за финансије, наплату јавних прихода и имовинско правне послове Општинске управе Сокобања.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- локална комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима није уплаћивана у целости у буџет општине Сокобања у 2012. години, што је супротно члану 15. став 1. тачка 13. Закона о финансирању локалне самоуправе, којим је прописано да се локалне комуналне таксе, између осталог, могу уводити за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима. Наплата овог јавног прихода у 2012. години вршена је преко привредног друштва „Метропаркинг Исток“ – д.о.о из Сокобања, коме је наплата истог поверена на основу Закона о комуналним делатностима, Одлуке о комуналним делатностима на територији општине Сокобања, Одлуке о условима и

начину поверавања комуналних делатности на територији општине Сокобања, Одлуке о јавним паркиралиштима и спроведеног јавног конкурса. У 2012. години ова комунална такса наплаћена је у износу од 4.145 хиљада динара, а у буџет општине Сокобања уплаћено је 333 хиљаде динара. На основу Одлуке о јавним паркиралиштима, Одлуке о поверавању комуналне делатности коришћење, уређење и одржавање јавних паркиралишта и Уговора о поверавању делатности уређења и одржавања јавних паркиралишта у Сокобањи привредно друштво „Метропаркинг Исток“ – д.о.о било је у обавези да општини уплаћује 10% остварених прихода од паркирања до 15 – ог у месецу за претходни месец. Ову обавезу „Метропаркинг Исток“ није извршавао у складу са чланом 12. напред наведеног уговора, јер је од припадајућих 414 хиљада динара у 2012. години уплатио 333 хиљаде динара, а 81 хиљаду динара у 2013. години;

- уплата локалне комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима у буџет општине Сокобања, у висини од 10% остварених прихода у износу од 333 хиљаде динара, неправилно је евидентирана на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина уместо на конту 741532 – Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- припадајућа средства буџету општине Сокобања од новчаних казни за прекршаје у износу од 905 хиљада динара предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима нису коришћена у 2012. години за намене прописане одредбама члана 18. и члана 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима, јер надлежни извршни орган општине Сокобања није донео програм којим би био опредељен начин коришћења овог наменског прихода. Општинско веће општине Сокобања донело је дана 19.02.2013. године Програм финансирања унапређења безбедности саобраћаја на територији општине Сокобања у 2013. години;

- коришћењем услуга Комплекса отворених базена „Подина“ у Сокобањи у својини општине Сокобања у 2012. години остварен је приход од 18.695 хиљада динара, који није уплаћиван у буџет општине Сокобања, већ на рачун установе Организације за туризам, културу и спорт општине Сокобања, чији је оснивач општина Сокобања, што је супротно члану 6. тачка 10. Закона о финансирању локалне самоуправе, којим је прописано да јединици локалне самоуправе припадају јавни приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у својини јединице локалне самоуправе и члану 25. Закона о буџетском систему, којим је прописано да за финансирање надлежности јединице локалне самоуправе, буџету јединице локалне самоуправе припадају, између осталог и приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у својини јединице локалне самоуправе, у складу са законом;

- општина Сокобања, преко локалне пореске администрације, као посебног организационог дела Одељења за финансије, наплату јавних прихода и имовинско правне послове у оквиру Општинске управе Сокобања, не администрира све локалне комуналне таксе (коришћење рекламних паноа, коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, држање средстава за игру, коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или других објеката привременог карактера и заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова), што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе, којим је прописано да јединица локалне самоуправе у целости утврђује, наплаћује и контролише изворне јавне приходе, већ то чине организациони делови Општинске управе надлежни за одлучивање о правима за које је порописано плаћање тих локалних комуналних такси.

Одговорним лицима општине Сокобања препоручујемо: да изврше измену аката којима регулишу утврђивање и наплату комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила и иста ускладе са Законом о

финансирању локалне самоуправе, као и да наплату исте врше у корист прописаног уплатног рачуна јавних прихода; да се приход остварен коришћењем услуга Комплекса отворених базена „Подина“ у Сокобањи уплаћује у буџет општине Сокобања у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе и Законом о буџетском систему и да Одељење за финансије, наплату јавних прихода и имовинско правне послове врши утврђивање, наплату и контролу свих изворних прихода општине Сокобања у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе и Законом о пореском поступку и пореској администрацији.

4.1.3. Примања

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

Примања од продаје непокретности (конто 811100) нису планирана у буџету за 2012. годину, а иста су остварена у износу од 714 хиљада динара из осталих извора од стране Фонда за солидарну стамбену изградњу општине Сокобања по основу наплате доспелих рата за продате станове.

Примања од продаје робе за даљу продају (конто 823100) планирани су у износу од 25.130 хиљада динара, а остварени су у износу од 27.813 хиљада динара из осталих извора, а односе се на ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ у износу од 23.956 хиљада динара, која се бавила продајом угља за комерцијалне потребе и Организацију за туризам, културу и спорт Сокобања у износу од 3.857 хиљада динара, која се бавила продајом робе на Комплексу отворених спортских базена „Подина“ у Сокобањи.

У 2013. години ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ више не остварује приходе по основу продаје угља и укинула је рачун сопствених прихода.

Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција (конто 921100) нису планирана у буџету општине Сокобања за 2012. годину, а иста су остварена у износу од 55 хиљада динара и потичу од приватизације Ветеринарске станице Сокобања.

Општина Сокобања се није задуживала у 2012. години.

4.1.4. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе и административне трансфере из буџета, од директних буџетских корисника према индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

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 000 динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	2.100	2.100	2.079	2.079	99	100
2	Председник општине и општинско веће	2.485	2.485	2.482	2.482	100	100
3	Општинска управа	38.376	38.618	36.578	36.578	95	100

4	ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу	9.688	9.688	7.739	7.739	80	100
5	Предшколска установа „Буцко“ Сокобања	21.600	21.600	20.864	20.864	97	100
Укупно директних корисника (1-5)		74.249	74.491	69.742	69.742	94	100
Укупно општина - Група 411000		74.249	74.491	69.742	69.742	94	100

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима¹⁰, Закону о платама у државним органима и јавним службама¹¹, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду¹² примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. Општина Сокобања поседује Правилник о зарадама, накнадама зарада и додацима на зараде запослених у Општинској управи општине Сокобања број 121-1/-03-III од 13.03.2007. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о зарадама, накнадама зарада и додацима на зараде запослених у Општинској управи општине Сокобања број 121-1/07-03-III од 17.04.2008. године које је донео начелник Општинске управе. Општина Сокобања је донела Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Сокобања III број 110/2011-03 дана 10.02.2011. године и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општинској управи општине Сокобања III број 11-34/2012-03 дана 24.10.2012. године на који је сагласност дало Општинско веће.

На основу података добијених од Општинске управе код директних буџетских корисника и индиректних буџетских корисника на дан 31.12.2012. године било је укупно запослених 104 радника на неодређено и осам радника на одређено време, од којих је код директних буџетских корисника било укупно 45 запослених радника на неодређено и седам радника на одређено време, а код индиректних буџетских корисника на дан 31.12.2012. године било је 59 запослених на неодређено време и један запослени на одређено време.

Скупштина општине. На овој буџетској позицији исказан је расход за плату председника Скупштине општине и секретара Скупштине општине у износу од 2.079 хиљада динара. Планирана средства за плате износе 2.100 хиљада динара.

Општина је у 2012. години исплаћивала плате изабраним, именованим и постављеним лицима на основу Правилника о платама и утврђивању коефицијената за лица која бира и поставља Скупштина општине Сокобања, Општинско веће општине Сокобања и председник општине Сокобања број 110-3/2012 од 03.07.2012. године. У 2012. години исплаћене су плате за период од децембра 2011. године до новембра 2012. године.

Председник општине и општинско веће. На овој буџетској позицији исказан је расход за плате Председника општине и Заменика председника општине Сокобања у износу од 2.482 хиљада динара, а планирана средства за плате износе 2.485 хиљада динара.

Општинска управа. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 27.914 хиљада динара, а планирана средства за плате износе 27.914 хиљада динара. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Сокобања систематизовано је 51 радно место са 55 извршилаца.

За све запослене у Општинској управи води се електронска евиденција о присутности на раду, односно о оствареним часовима рада. Начелници одељења проверавају и потписују евиденције, а затим их достављају служби задуженој за обрачун плата.

Приликом обрачуна плата примењивани су коефицијенти који су одређени Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у

¹⁰ „Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона

¹¹ „Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона и 116/08-др. закони

¹² „Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05 и 54/09

државним органима¹³. Коefицијенти запослених одређени су појединачним решењима која је доносио начелник Општинске управе. Основице примењене приликом обрачуна плата у складу су са донетим Закључцима Владе.

У поступку ревизије Начелник општинске управе донео је Правилник о изменама и допунама правилника о зарадама, накнадама зарада и додацима на зараде запослених у општинској управи општине Сокобања, под III бројем 121-1/2013-03 од 30.05.2013. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да евидентирање исплате плата, додатака и накнада запослених код директних корисника буџетских средстава није извршено у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде у износу од 32.475 хиљада динара евидентирани само на субаналитичком конту 411111 - Плате по основи цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима.

Препоручује се одговорним лицима општине Сокобања да приликом евидентирања расхода за плате доследно примењују Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Сокобања

ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Сокобања Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Дирекцији за урбанизам и изградњу - Сокобања број 01-219/1-2008 од 05.03.2010 године предвидело је 19 радних места а попуњено је 12 радних места. Сви радници су засновали радни однос на неодређено време од чега једном запосленом радни однос мирује.

Дирекција за урбанизам и изградњу Сокобања обрачун и исплату зарада врши на основу Правилника о раду Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“ број: 01-22/1-2010 од 05.03.2010. године а који је усвојио Управни одбор дана 05.03.2010. године као и на основу Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Дирекцији за урбанизам и изградњу „Сокобања“ број 01-219/1-2008 од 05.03.2010. године. Обрачун и исплата зарада запослених у Дирекцији за урбанизам и изградњу Сокобања у 2012. години вршена је према Програму пословања за 2012. годину који је усвојио Управни одбор Дирекције и Скупштина општине Сокобања.

У финансијском плану наведеног Програма планиране су месечне квоте за исплату зарада, а обрачун је вршен према одређеним коefицијентима за одговарајуће радно место и стручну спрему, оствареном броју радних сати за одређени месец и поштовање предвиђених месечних квота. Цена рада била је различита за сваки месец. Надлежни орган није донео акт којим би утврдио цену рада.

У поступку ревизије директор ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“ прописао је цену рада Решењем број 01-860/1-2013 од 05.09.2013. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да:

- евидентирање исплате плата, додатака и накнада запослених код индиректних корисника буџетских средстава није извршено у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде у износу од 7.739 хиљада динара евидентирани само на субаналитичком конту 411111 - Плате по основи цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима;
- Директор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Сокобања није прописао цену рада за обрачун и исплату плата како је то прописано чланом 60. Правилника о раду Дирекције за урбанизам и изградњу Сокобања, којим је прописано да цену рада за најједноставнији рад у Дирекцији утврђује директор.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“ да приликом евидентирања расхода доследно примењују Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

¹³ „Сл. гласник РС“, бр:2/2012

Предшколска установа „Буцко“ Сокобања

Предшколска установа „Буцко“ Сокобања по систематизацији радних места предвидела је 43 радних места а попунила је 38 од чега 37 на неодређено и једно радно место на одређено време.

Обрачун и исплата зарада вршени су на основу Правилника о раду предшколске установе „Буцко“ у Сокобањи број 112-1005/1-11 од 23.12.2011. године, у коме су прописани коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у предшколској установи „Буцко“ у Сокобањи.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

(у 000 динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	410	410	370	370	90	100
2	Председник општине и општинско веће	454	454	445	445	98	100
3	Општинска управа	6.974	7.011	6.534	6.534	93	100
4	ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу	1.722	1.722	1.386	1.386	80	100
5	Предшколска установа „Буцко“ Сокобања	3.900	3.900	3.735	3.735	96	100
Укупно директних корисника (1-5)		13.460	13.497	12.470	12.470	92	100
Укупно општина - група 412000		13.460	13.497	12.470	12.470	92	100

Обрачун и уплата доприноса обавезног социјалног осигурања регулисана је Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање. Сходно члану 51. поменутог закона, обвезник обрачунавања и плаћања доприноса обавезног социјалног осигурања је послодавац.

1) **Скупштина општине.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 370 хиљада динара. Планирана средства за социјалне доприносе износе 410 хиљада динара.

2) **Председник општине и општинско веће.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 445 хиљада динара, а планирана средства за социјалне доприносе износе 454 хиљаде динара.

3) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 6.534 хиљаде динара. Планирана средства за социјалне доприносе износе 7.011 хиљада динара.

4) **ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.386 хиљада динара. Планирана средства за социјалне доприносе износе 1.722 хиљаде динара.

5) **ПУ „Буцко“ Сокобања.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 3.735 хиљаде динара. Планирана средства за социјалне доприносе износе 3.900 хиљада динара.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

4.1.4.3. Накнаде у природи, група – 413000

Група 413000 – Накнаде у природи садржи синтетички конто накнаде у природи.

(у 000 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	398	398	306	306	77	100
Укупно директних корисника		398	398	306	306	77	100
Укупно општина - група 413000		398	398	306	306	77	100

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су плаћени расходи у износу од 306 хиљада динара за превоз на посао и са посла (маркице) код Предшколске Установе „Буцко“.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група – 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта и то: исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице као и друге помоћи запосленом.

(у 000 динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	30	30				
2	Председник општине и општинско веће	30	30				
3	Општинска управа	1.257	1.116	839	839	75	100
Укупно директних корисника (1-3)		1.317	1.176	839	839	71	100
Укупно општина- Група 414000		1.317	1.176	839	839	71	100

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су плаћени расходи у износу од 839 хиљаде динара од чега за: исплату накнада за време осуствовања с посла на терет фондова у износу од 50 хиљада динара, отпремнине и помоћи у износу од 604 хиљаде динара и помоћи у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленима у износу од 185 хиљада динара, а на основу Закона о здравственој заштити и Правилника о накнадама, додацима на плату и другим примањима постављених и запослених лица у општинској управи и интерних аката индиректних буџетских корисника којима су регулисане исплате за наведене расходе.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене, група – 415000

Група 415000 - Накнада трошкова за запослене садрже синтетички конто накнаде трошкове за запослене.

(у 000 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	1.206	1.304	1.040	1.040	80	100
Укупно директних корисника		1.206	1.304	1.040	1.040	80	100
Укупно општина - Група 415000		1.206	1.304	1.040	1.040	80	100

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 1.040 хиљада динара за трошкове превоза на посао и са посла за потребе радника општинске управе Сокобања и индиректних буџетских корисника, које су исплаћене у готовом новцу, због непостојања линијског превоза за долазак радника на посао и повратак са посла.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

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

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто награде запосленима и остали посебни расходи.

(у 000 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	2.340	2.355	2.141	551	23	26
Укупно директних корисника (1-2)		2.340	2.355	2.141	551	23	26
Укупно општина- Група 416000		2.340	2.355	2.141	551	23	26

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су плаћени расходи у износу од 2.141 хиљаде динара за јубиларне награде запослених у Општинској управи у складу са Правилником о накнадама, додацима на плату и другим примањима постављених и запослених лица у Општинској управи, интерних аката индиректних буџетских корисника и за рад чланова Општинске изборне комисије и бирачких одбора на спровођењу локалних, републичких и председничких избора одржаних 06.05.2012. године, а на основу Одлуке о накнадама за рад Општинске изборне комисије Сокобања на спровођењу избора за одборнике Скупштине општине Сокобања расписаних за 6. мај 2012. године и Одлуке о накнадама за рад у бирачким одборима на спровођењу избора за одборнике Скупштине општине Сокобања расписане за 6. мај 2012. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су расходи на конту 416132 – Накнаде члановима комисија више исказани за износ од 1.590 хиљада динара, док су мање исказани расходи на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Сокобања препоручујемо да расходе планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.7. Посланички додатак, група – 417000

Група 417000 – Посланички додатак садржи синтетичка коната и то: посланички додатак и судијски додатак.

(у 000 динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	600	600	455	455	76	100
2	Председник општине и Општинско веће	20	20	11	11	55	100
Укупно директних корисника (1-2)		620	620	466	466	75	100
Укупно општина- Група 417000		620	620	466	466	75	100

Скупштина општине - На овој буџетској позицији исказани су плаћени расходи у износу од 455 хиљада динара за: накнаде одборника Скупштине општине Сокобања на основу Одлуке о накнадама одборницима у Скупштини општине Сокобања и руководиоцима које бира, именује или поставља Скупштина општине Сокобања и накнада за рад Председника и Заменика председника Скупштине општине Сокобања на основу решења

Комисије за кадровска административна и мандатно имунитетска питања Скупштине општине Сокобања.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да за извршене исплате по основу накнада одборницима није вршен обрачун и плаћање припадајућих јавних прихода (пореза и доприноса) истовремено са извршеним исплатама у износу од 88 хиљада динара, што је супротно члану 4. и 85. став 1. тачка 6. Закона о порезу на доходак грађана, којима је прописано да се за поједине врсте прихода (накнаде посланицима и одборницима) 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 која остварују накнаду обрачуна, обустави и уплати приликом исплате накнада.

У току ревизије извршен је обрачун и плаћање припадајућих пореза и доприноса по овом основу у износу од 88 хиљада динара.

4.1.4.8. Стални трошкови, група - 421000

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

(у 000 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 општине и Општинско веће	10	10				
2	Општинска управа	15.918	18.689	17.793	27.273	146	153
Укупно директних корисника (1-2)		15.928	18.699	17.793	27.273	146	153
Укупно општина - Група 421000		15.928	18.699	17.793	27.273	146	153

Сталне трошкове требало је исказати у износу већем за 9.480 хиљада динара, односно 53% више у односу на исказано извршење код Општинске управе јер су расходи плаћени за одвоз отпада у износу од 5.813 хиљада динара и расходи плаћени за јавну расвету у износу од 3.667 хиљада динара погрешно евидентирани и исказани на групи конта 424000 – Специјализоване услуге.

1. Општинска управа – На овој буџетској позицији евидентирани су плаћени расходи у износу од 17.793 хиљаде динара, од чега за: трошкове платног промета и банкарских услуга 3.002 хиљаде динара, енергетске услуге 6.960 хиљаде динара, комуналне услуге 3.041 хиљада динара, услуге комуникација 2.328 хиљада динара, трошкове осигурања 2.507 хиљада динара и остале трошкове 5 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- извршена је набавка угља за потребе грејања пословне зграде општинске управе Сокобања и извршено плаћање у износу од 1.818 хиљада динара ЈП за подземну експлоатацију угља „Ресавица“ - руднику мрког угља „Соко“ из Читлука, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружања услуга или извођења грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима које регулишу јавне набавке;
- Предшколска установа „Буцко“ у 2012. години извршила је набавку угља и платила ЈП за подземну експлоатацију угља „Ресавица“ - руднику мрког угља „Соко“ из Читлука износ од 875 хиљада динара за потребе грејања пословне зграде и дечјег вртића, од чега се 434 хиљаде динара односи на 2012. годину а 441 хиљада динара односи на неплаћене обавезе за испоручени угаљ из 2011. године, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружања услуга или извођења грађевинских радова, које закључују

директни и индиректни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима које регулишу јавне набавке;

- извршена је набавка услуга осигурања возила и опреме, коју користи општинска управа, и плаћено компанији „ Дунав осигурање“ А.Д.О. 1.028 хиљада динара у 2012. години, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружања услуга или извођења грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима које регулишу јавне набавке;
- није донет интерни акт органа општине Сокобања којим би било уређено право коришћења услуга мобилне телефоније и висина до које се расход признаје као стални трошак настао обављањем посла. Уместо тога начелник Општинске управе закључивао је уговоре са запосленима и постављеним лицима у Општинској управи о коришћењу СИМ картица, којима су регулисани месечни лимити потрошње за кориснике СИМ картице. Дана 20.02.2013. године под бројем: 110–1/2103–03 начелник Општинске управе донео је Правилник о коришћењу службених мобилних телефона и телефонских картица у Општинској управи општине Сокобања.

Одговорним лицима општине Сокобања препоручујемо да набавку добара, услуга и извођење радова врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

4.1.4.9. Трошкови путовања, група – 422000

Група 422000 – Трошкови путовања обухватају синтетичка конта и то: трошкове службених путовања у земљи, трошкове службених путовања у иностранству, трошкове путовања у оквиру редовног рада, трошкове путовања ученика и остале трошкове путовања.

(у 000 динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	20	22	22	22	100	100
2	Председник општине и Општинско веће	150	150	35	35	23	100
3	Општинска управа	2.879	2.899	2.297	1.955	67	85
Укупно директних корисника (1-3)		3.049	3.071	2.354	2.012	66	85
Укупно општина- Група 422000		3.049	3.071	2.354	2.012	66	85

1. Скупштина општине – На овој групи конта исказани су расходи за трошкове дневница (исхране) на службеном путу у земљи и иностранству за изабрана лица (одборници, председник и заменик председника Скупштине општине Сокобања) у износу од 22 хиљаде динара.

Није донет интерни акт којим би била уређена питања дневница за службена путовања за потребе Скупштине општине Сокобања као органа општине.

2. Председник општине и Општинско веће – На овој групи конта исказани су расходи за трошкове дневница на службеном путу у земљи у износу од 35 хиљада динара за потребе председника општине и општинског већа, као извршних органа општине Сокобања.

Није донет интерни акт којим би била уређена питања дневница за службена путовања за потребе председника општине и општинског већа Сокобања као извршних органа општине.

3. Општинска управа – На овој групи конта исказани су расходи у износу од 2.297 хиљада динара за трошкове дневница (исхране) на службеном путу у земљи, трошкове превоза на службеном путу у земљи, трошкови смештаја на службеном путу, остали трошкови за пословна путовања у земљи, трошкови дневница за службени пут у

иностранство и остали трошкови за пословна путовања у иностранство за потребе организационих делова општинске управе и индиректних буџетских корисника.

Трошкови путовања у Општинској управи општине Сокобања за постављена и запослена лица у Општинској управи уређени су Правилником о накнадама, додацима на плату и другим примањима постављених и запослених лица у Општинској управи општине Сокобања донетим од стране начелника Општинске управе дана 13.03.2007. године под бројем: 114-1/07-03-III.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- није донет интерни акт за Скупштину општине, Председника општине и Општинско веће, као органа општине, којим би била уређена питања накнада трошкова службених путовања у земљи и иностранству;
- дневнице за службено путовања у земљи за изабрана, постављена и запослена лица у органима општине Сокобања нису обрачунаване и исплаћиване у износу 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан поласка на службено путовање, што је супротно члану 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника и члану 16. Правилника о накнадама, додацима на плату и другим примањима постављених и запослених лица у Општинској управи општине Сокобања. Уместо тога дневнице су обрачунаване и исплаћиване у висини неопорезивог износа прописаног Законом о порезу на доходак грађана;
- дневнице за службена путовања у иностранству нису обрачунаване и исплаћиване у страној валути (девизама) прописаној за земљу путовања, како је то прописано одредбама члана 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника и тачке 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством¹⁴, већ су обрачун и исплата вршени у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије у моменту њиховог обрачуна;
- одређени ревидирани путни налози не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању. Обрачуни путних налога нису извршени у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника и Правилником о накнадама, додацима на плату и другим примањима постављених и запослених лица у Општинској управи општине Сокобања. Део путних налога није предат у року од три дана од дана повратка са службеног пута, како је то прописано чланом 13. наведене Уредбе. Део путних налога не садржи потписе ликвидатора, руководиоца рачуноводства и налогодавца, који су наведени у обрасцу путног налога.

Препоручујемо одговорним лицима општине Сокобања да: донесу интерни акт којим би уредили накнаду трошкова службених путовања у земљи и иностранству; обезбеде да путни налози за службена путовања, као рачуноводствене исправе које су писани доказ о насталој пословној промени, садрже све потребне податке за књижење; интерне контролне процедуре онемогуће обрачун и исплату уколико налог не садржи извештај о службеном путовања и да обрачун и исплату путних трошкова и дневница за службена путовања у земљи и иностранству врше на основу Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника.

4.1.4.10. Услуге по уговору, група - 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за: административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство за репрезентацију и остале опште услуге.

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

(у 000 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 општине и Општинско веће	300	300	227	227	76	100
2	Општинска управа	37.511	42.555	36.117	37.142	87	103
Укупно директних корисника (1-2)		37.811	42.855	36.344	37.369	87	103
Укупно општина- Група 423000		37.811	42.855	36.344	37.369	87	103

1. Председник општине и Општинско веће - На овој групи конта исказани су расходи за репрезентацију и поклоне у износу од 227 хиљада динара за протоколарне потребе председника општине Сокобања.

У поступку ревизије, на основу презентованих докумената, утврђено је да није донет интерни акт којим би била уређена питања обухвата трошкова репрезентације и поклона за протоколарне потребе председника општине, њихова висина и овлашћења за њихову употребу и располагање.

2. Општинска управа – На овој групи конта исказани су расходи у износу од 36.117 хиљада динара, од чега за: административне услуге 592 хиљаде динара, компјутерске услуге 1.489 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених 342 хиљаде динара, услуге информисања 9.576 хиљада динара (РТВ Сокобања, објављивање тендера и информативних огласа), стручне услуге 4.473 хиљаде динара, репрезентацију 4.192 хиљаде динара, и остале опште услуге 15.453 хиљаде динара (чланарина Регионалној агенцији за развој Источне Србије и Сталној конференцији градова и општина, уручивање пореских решења по уговорима о делу, услуге обезбеђења и електро-машинског одржавања комплекса спортских базена „Подина“).

У 2012. години није донет акт којим би били уређени расходи за репрезентацију у Општинској управи. Начелник Општинске управе дана 21.02.2013. године донео је под бројем: 110–03/2013–03 Правилник о трошковима репрезентације, којим су регулисана питања обухвата трошкова репрезентације за потребе Општинске управе и овлашћења за њихову употребу и располагање.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су расходи евидентирани на конту 423711 – репрезентација више исказани за износ од 899 хиљада динара, а расходи на конту 423621 – угоститељске услуге мање су исказани за исти износ и расходи на конту 423911– остале опште услуге више су исказани у износу од 606 хиљада динара, а издатак на конту 511331 – капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела мање су исказани за исти износ, 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 мање су исказани за износ од 606 хиљада динара.

Одговорним лицима општине Сокобања препоручујемо да донесу интерни акт којим ће уредити расходе за репрезентацију и поклоне за протоколарне потребе председника општине и да расходе планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.11. Специјализоване услуге, група - 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за: пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

(у 000 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 општине и Општинско веће	3.081	3.081	2.363	2.363	77	100
2	Општинска управа	129.598	133.285	127.878	68.020	51	53
Укупно директних корисника (1-2)		132.679	136.366	130.241	70.383	52	54
Укупно општина- Група 424000		132.679	136.366	130.241	70.383	52	54

1. Председник општине и Општинско веће – На овој буџетској позицији исказани су плаћени расходи у износу од 2.363 хиљаде динара за остале специјализоване услуге, које се односе за плаћање расхода за чишћење снега и отклањање последица ванредних околности насталих обилним снежним падавинама. Средства су обезбеђена из наменског трансфера из буџета Републике Србије, а по одобрењу Републичког штаба за ванредне ситуације.

2. Општинска управа – Са ове групе конта исказани су расходи у износу од 127.878 хиљада динара, од чега за: пољопривредне услуге 8.206 хиљада динара, услуге образовања културе и спорта 3.432 хиљаде динара, медицинске услуге 737 хиљада динара, услуге одржавања аутопутева 65.411 хиљада динара, услуге одржавања националних паркова и природних површина 4.230 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге 2.387 хиљада динара и остале специјализоване услуге 43.475 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су расходи евидентирани на конту 424112 – Заштита биља, на апропријацијама ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“, више исказани за износ од 6.121 хиљаду динара, а расходи на конту 424511 – услуге одржавања националних паркова и природних површина мање су исказани за исти износ. Расходи евидентирани на конту 424411 – услуге одржавања аутопутева, на апропријацијама ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“, више су исказани за износ од 48.311 хиљада динара, а расходи на конту 511331 – капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела мање су исказани за износ од 44.368 хиљада динара и на конту 425191 – текуће поправке и одржавање осталих објеката мање су исказани за износ од 3.943 хиљаде динара. Расходи евидентирани на конту 424911 – остале специјализоване услуге, на апропријацијама Организације за туризам, културу и спорт Сокобања, више су исказани за износ од 64 хиљаде динара, а расходи на конту 423621 – угоститељске услуге мање су исказани за исти износ. Расходи евидентирани на конту 424511–услуге одржавања националних паркова и природних површина, на апропријацијама ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „ Сокобања“, више су исказани за износ од 569 хиљаде динара, а расходи на конту 421324 – одвоз отпада мање су исказани за исти износ. Расходи на конту 424911 – остале специјализоване услуге више су исказани за износ од 11.414 хиљаде динара, а мање су исказани расходи на: конту 421211 – услуге електричне енергије од 3.670 хиљаде динара, конту 421324 – одвоз отпада од 5.244 хиљаде динара, конту 424511 – услуге одржавања националних паркова и природних површина од 500 хиљада динара, конту 425117 – електричне инсталације од 500 хиљада динара и конту 425191 – текуће поправке и одржавање осталих објеката од 1.500 хиљада динара. Овакво неправилно евидентирање наведених расхода и издатака 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 мање су исказани за износ од 44.368 хиљада динара.

Одговорним лицима општине Сокобања препоручујемо да средства за реализацију Програма рада у области путева и комуналне инфраструктуре у општини Сокобања планирају у оквиру апропријација Општинске управе са одговарајућом функционалном, економском и класификацијом према изворима финансирања и да расходе планирају,

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

4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање, група – 425000

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

(у 000 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	9.054	9.311	5.212	11.129	120	214
Укупно директних корисника		9.054	9.311	5.212	11.129	120	214
Укупно општина- Група 425000		9.054	9.311	5.212	11.129	120	214

Текуће поправке и одржавање требало је исказати у износу већем за 5.917 хиљада динара, односно за 114% више у односу на исказано извршење код Општинске управе, јер су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 5.943 хиљаде динара погрешно евидентирани и исказани на групи конта 424000 – специјализоване услуге, а 26 хиљада динара је погрешно евидентирано и исказано на групи конта 463000 - трансфери осталим нивоима власти.

Општинска управа - На овој буџетској позицији евидентирани су плаћени расходи у износу од 5.212 хиљада динара, од чега за текуће поправке одржавање зграда и објеката у износу од 3.443 хиљаде динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.769 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су расходи евидентирани на конту 425119 – остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање више исказани за износ од 26 хиљада динара, а расходи на конту 463111 – текући трансфери нивоу Републике мање су исказани за исти износ.

Одговорним лицима општине Сокобања препоручујемо да расходе за текуће поправке и одржавање планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.13. Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за: административни материјал, материјал за пољопривреду, материјал за образовање и усавршавање запослених, материјал за саобраћај, материјал за очување животне средине и науку, материјал за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјал, материјал за одржавање хигијене и угоститељство и материјал за посебне намене.

(у 000 динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	10	10				
2	Председник општине и Општинско веће	10	10				
3	Општинска управа	17.866	19.840	15.726	15.276	77	97
Укупно директних корисника (1-3)		17.886	19.860	15.726	15.276	77	97
Укупно општина- Група 426000		17.886	19.860	15.726	15.276	77	97

Општинска управа – На овој буџетској позицији евидентирани су плаћени расходи у износу од 15.726 хиљада динара, од чега за: административни материјал 1.412 хиљада динара, материјал за пољопривреду 480 хиљада динара, материјал за образовање и усавршавање запослених 695 хиљада динара, материјал за саобраћај 7.644 хиљаде динара, материјал за образовање, културу и спорт 480 хиљада динара, медицински и лабораторијски

материјал 35 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство 3.066 хиљада динара и материјал за посебне намене 1.914 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- општина Сокобања није својим прописом уредила начин коришћења превозних средстава у својини општине, што је супротно члану 60. став 4. Закона о јавној својини, којим је прописано да се начин коришћења превозних средстава у својини јединице локалне самоуправе уређује прописом јединице локалне самоуправе;
- извршена је набавка бензина за потребе Општинске управе Сокобања и извршено плаћање у износу од 1.950 хиљада динара „НИС“ АД Нови Сад, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружања услуга или извођења грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке;
- извршена је набавка бензина за потребе Организације за туризам, културу и спорт Сокобања, као индиректног буџетског корисника, и извршено плаћање из буџета у износу од 426 хиљада динара, „НИС“ АД Нови Сад, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружања услуга или извођења грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке;
- извршена је набавка дизел горива за потребе ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“, као индиректног буџетског корисника, и извршено плаћање „НИС“ АД Нови Сад и Занатско трговинској радњи „ГАС- ОИЛ“ Сокобања, из буџета у износу од 1.643 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружања услуга или извођења грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Препоручујемо одговорним лицима општине Сокобања да се прописом уреди начин коришћења превозних средстава у својини општине, у складу са Законом о јавној својини и да се набавка добара врши у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

4.1.4.14. Отплата домаћих камата, група - 441000

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

(у 000 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	4.820	4.579	3.972	3.972	87	100
Укупно директних корисника		4.820	4.579	3.972	3.972	87	100
Укупно општина - Група 441000		4.820	4.579	3.972	3.972	87	100

На овој буџетској позицији евидентирани су плаћени расходи за отплату камата у износу од 3.972 хиљаде динара, од чега се 3.074 хиљаде динара односи на отплату камата, на основу плана отплате, према Фонду за развој Републике Србије по Уговору о комисиону за

изградњу комплекса отворених базена у Сокобањи из Програма подршке грађевинској индустрији Србије, а 898 хиљада динара на отплату камате „Комерцијалној банци“ АД Београд по кредиту за доградњу спортске хале у Сокобањи и рехабилитацију и санацију локалних путева на територији општине Сокобања.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

4.1.4.15. Пратећи трошкови задуживања, група - 444000

Група 444000 – пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта и то: негативне курсне разлике, казне за кашњење и таксе које проистичу из задуживања.

(у 000 динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.400	3.681	3.681	3.681	100	100
Укупно директних корисника		3.400	3.681	3.681	3.681	100	100
Укупно општина - Група 444000		3.400	3.681	3.681	3.681	100	100

На овој буџетској позицији евидентирани су плаћени расходи у износу од 3.681 хиљаде динара, од чега се 3.671 хиљада динара односи на плаћања за негативне курсне разлике по кредиту „Комерцијалне банке“ АД Београд за доградњу спортске хале у Сокобањи и санацији локалних путева на територији општине Сокобања, а 10 хиљада динара на плаћену затезну камату због неблаговременог плаћања доспелих обавеза по истом кредиту.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

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

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

(у 000 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	6.940	6.804	29	847	12	2.921
Укупно директних корисника		6.940	6.804	29	847	12	2.921
Укупно општина - Група 451000		6.940	6.804	29	847	12	2.921

Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама требало је исказати у износу за 818 хиљада динара, односно за 2.821% више у односу на исказано извршење код Општинске управе, јер су расходи плаћени на име субвенција пољопривредним произвођачима за реализацију Програма Фонда за развој пољопривреде општине Сокобања у 2012. години у износу од 818 хиљада динара неправилно евидентирани и исказани као расходи наведеног Фонда, по врсти расхода што је ближе описано у даљем тексту налаза ревизије.

Општинска управа - На овој буџетској позицији евидентирани су плаћени расходи у износу од 847 хиљаде динара, за реализацију Програма Фонда за развој пољопривреде општине Сокобања у 2012. години донетог од стране Управног одбора фонда 08.02.2012. године, на који је сагласност дао председник општине Сокобања дана 08.02.2012. године. У складу са програмом фонда за 2012. годину средства су коришћена за унапређење расног састава у говедарству, набавку висококвалитетних приплодних овнова и омогућавање пољопривредним произвођачима учешћа на пољопривредним сајмовима и изложбама у земљи.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- да су расходи на конту 451141 – текуће субвенције за пољопривреду мање исказани у износу од 818 хиљада динара, а више су исказани расходи на: конту 421111 – трошкови платног промета од 3 хиљаде динара, конту 422911 – трошкови селидбе и превоза од 341 хиљаде динара, конту 423419 – остале услуге штампања од 10 хиљада динара, конту 423432 – објављивање тендера и информативних огласа од 4 хиљаде динара, конту 423911 – остале опште услуге од 10 хиљада динара и конту 426291 – остали материјал за пољопривреду од 450 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- да расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе конта 242000 – обавезе по основу субвенција, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Сокобања препоручујемо да расходе за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама рачуноводствено евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.17. Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000

Група 463000 – Трансфери осталим нивоима власти обухвата текуће трансфере осталим нивоима власти и капиталне трансфере осталим нивоима власти.

(у 000 динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијма	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	39.900	39.767	35.094	35.120	88	100
Укупно директних корисника		39.900	39.767	35.094	35.120	88	100
Укупно општина- Група 463000		39.900	39.767	35.094	35.120	88	100

Општинска управа - Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у износу од 35.094 хиљаде динара, од чега се 23.860 хиљада динара односи на текуће трансфере осталим нивоима власти, а 11.234 хиљаде динара на капиталне трансфере осталим нивоима власти.

Текући трансфери у износу од 23.860 хиљада динара пренети су: Специјалној болници „Озрен“ у Сокобањи у износу од 218 хиљада динара (за набавку опреме: инхалатора, протокомера, каде за дезинфекцију бронхоскопа и друге опреме), Дому здравља Сокобања у износу од 332 хиљаде динара (за инвестиционо одржавање Дома здравља у Сокобањи), основној школи „Митрополит Михаило“ у износу од 13.256 хиљада динара, (за текуће расходе: трошкови платног промета, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови путовања у оквиру редовног рада, стручне услуге, текуће поправке и одржавање зграда, објеката и опреме, административни материјал, материјал за саобраћај, материјал за одржавање хигијене, јубиларне награде и остали текући расходи), Економско трговинској школи „Бранислав Нушић“ у износу од 9.819 хиљада динара (за текуће расходе: трошкови платног промета, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови путовања у оквиру редовног рада, стручне услуге, текуће поправке и одржавање зграда, објеката и опреме, административни материјал, материјал за саобраћај, материјал за одржавање хигијене, јубиларне награде и остали текући расходи) и Центру за социјални рад 235 хиљаде динара (за геронто домаћице).

Капитални расходи у износу од 11.234 хиљаде динара пренети су: Специјалној болници за рехабилитацију „Бањица“ Сокобања у износу од 150 хиљада динара (за куповину ЕКГ апарата), основној школи „Митрополит Михаило“ у износу од 9.634 хиљаде динара (за поправку крова и изградњу школских игралишта у Врбовцу, Шарбановцу и Мужинцу) и Економско трговинској школи „Бранислав Нушић“ у износу од 1.450 хиљада динара (за реконструкцију мокрих чворова).

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- да је Специјалној болници „Озрен“ у Сокобањи извршен трансфер средстава у износу од 218 хиљада динара и Специјалној болници „Бањица“ Сокобања у износу од 150 хиљада динара, чији је оснивач Република, што је супротно члану 13. Закона о здравственој заштити, којим је прописано да се друштвена брига за здравље на нивоу општине остварује обезбеђивањем вршења оснивачких права над здравственим установама, чији је оснивач, за: изградњу, одржавање и опремање здравствених установа, инвестиционо – текуће одржавање просторија, медицинске опреме, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава у области интегрисаног здравственог информационог система, као и за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању 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;
- расходи евидентирани на конту 463111 – текући трансфери нивоу Републике више су исказани за износ од 218 хиљада динара, а расходи на конту 464213 – капиталне дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме мање су исказани за исти износ, расходи евидентирани на конту 463141 – текући трансфери нивоу општина више су исказани за износ од 332 хиљаде динара, а расходи на конту 464112 – текуће дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање мање су исказани за исти износ, расходи на конту 463211 – капитални трансфери нивоу Републике више су исказани за износ од 150 хиљада динара, а расходи на конту 464213 – капиталне дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме мање су исказани за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извршена је набавка угља и извршено плаћање РМУ „Соко“ у износу од 3.089 хиљаде динара од стране основне школе „Митрополит Михаило“, од чега се 1.211 хиљаде динара односи на 2012. годину, а 1.878 хиљада динара на неплаћене обавезе за испоручени угаљ у 2010. и 2011. години, као и набавка лож уља и извршено плаћање „НИС“ АД Нови Сад у износу од 1.054 хиљаде динара од стране Економско трговинске школе „Бранислав Нушић“, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружања услуга или извођења грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке;
- обавезе за плаћање текућих и капиталних расхода осталим нивоима власти у износу од 35.094 хиљада динара нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе конта 243000 – обавезе по основу донација, дотација и трансфера, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговореним лицима општине Сокобања да набавку добара врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему и да се обавезе према организацијама обавезног социјалног осигурања рачуноводствено евидентира у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта, и то: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета за случај смрти, накнаде из

буџета за образовање, културу и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

(у 000 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	14.080	17.706	15.191	15.191	86	100
Укупно директних корисника		14.080	17.706	15.191	15.191	86	100
Укупно општина - Група 472000		14.080	17.706	15.191	15.191	86	100

Општинска управа - Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у износу од 15.191 хиљаде динара, од чега за: накнаде из буџета за децу и породицу 2.118 хиљада динара, накнаде из буџета у случају смрти 91 хиљада динара, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт 12.169 хиљада динара, накнаде из буџета за становање и живот 36 хиљада динара и остале накнаде из буџета 777 хиљада динара.

Исплате за социјалну заштиту из буџета општине Сокобања вршене су на основу Закона о основама система образовања и васпитања, Одлуке о социјалној заштити у општини Сокобања, Одлуке о висини једнократних новчаних помоћи за новорођену децу и Одлуке о награђивању ученика и студената.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- у 2011. години, закључен је Уговор о јавној набавци услуге превоза ученика и наставног особља без вредности, између Општине Сокобања и „Сокопревоз“ АД Сокобања, а у 2012. години по наведеном уговору извршили плаћање у износу од 7.455 хиљада динара, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему којим је прописано да закључени уговори директних и индиректних корисника буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке;
- у пословним књигама евидентиран је само расход, без књижења обавеза за социјално осигурање, што је супротно члану 12. и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима општине Сокобања препоручујемо да набавку услуга превоза ученика врше у складу са Законом о јавним набавкама, Законом о буџетском систему и обавезе по основу социјалних давања евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.19. Дотације невладиним организацијама, група – 481000

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

(у 000 динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	650	652	652	652	100	100
2	Општинска управа	12.450	13.227	12.714	12.714	96	100
Укупно директних корисника (1-2)		13.100	13.879	13.366	13.366	96	100
Укупно општина- Група 481000		13.100	13.879	13.366	13.366	96	100

Скупштина општине – На овој буџетској позицији евидентирани су плаћени расходи у износу од 652 хиљаде динара за финансирање редовног рада политичких странака, које имају одборнике у Скупштини општине Сокобања и трошкова изборне кампање политичких субјеката, који су учествовали на редовним изборима 2012. године за одборнике Скупштине општине Сокобања.

Општинска управа – На овој буџетској позицији евидентирани су плаћени расходи у износу од 12.714 хиљада динара, од чега за дотације непрофитним организацијама које

пружају помоћ домаћинствима 709 хиљада динара и дотације осталим непрофитним институцијама (удружења грађана и спортски клубови) 12.005 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- средстава за редован рад политичких странака, које имају одборнике у Скупштини општине Сокобања и трошкове изборне кампање политичких странака које су учествовале на изборима за одборнике у Скупштини општине Сокобања 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 380 хиљада динара, уместо 571 хиљаде динара, чиме је мање исплаћено 191 хиљада 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. Средства за финансирање трошкова изборне кампање у 2012. години исплаћена су у износу од 272 хиљаде динара, уместо 392 хиљаде динара, чиме је мање исплаћено 120 хиљада динара, што је супротно члану 20. Закона о финансирању политичких активности, којим је прописано да се средства из јавних извора за покриће трошкова изборне кампање обезбеђују у години у којој се одржавају редовни избори, у износу од 0,1% расхода буџета јединице локалне самоуправе, за годину у којој се буџет доноси;
- средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења грађана, у износу од 3.490 хиљада динара, а који су од јавног интереса додељивана су: без постојања општег акта, којим би били ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине Сокобања; без јавног конкурса, закључених уговора о реализовању одобрених програма и поднетих извештаја, 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 општег акта, спроведеног јавног конкурса, закључених уговора о реализовању одобрених програма и извештаја о раду 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;
- средстава за финансирање потреба и интереса грађана општине Сокобања, у области спорта у износу од 9.224 хиљаде динара, додељивана су без постојања општег акта, којим би били ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине Сокобања, 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, уколико Законом није друкчије прописано;
- из буџета општине Сокобања за 2012. годину извршена је исплата за зараде запослених у Црвеном крсту Сокобања у износу од 709 хиљада динара, без подношења годишњег програма рада и финансијског плана за 2012. годину ради обезбеђивања средстава у буџету општине Сокобања, што је супротно члану 13. Закона о Црвеном крсту Србије, којим је прописано да се средства за вршење јавних овлашћења и остваривања програма Црвеног крста обезбеђују преко органа јединице локалне самоуправе 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;

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

Одговорним лицима општине Сокобања препоручујемо: да средства за редован рад политичких странака и финансирање трошкова изборне кампање исплаћују у висини и роковима прописаним Законом о финансирању политичких активности; да се средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма, који реализују удружења грађана, додељују на основу општег акта и јавног конкурса; да надлежни орган Општине донесе акт којим ће бити уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине за финансирање потреба у области спорта и за финансирање удружења грађана; да се средства за вршење јавних овлашћења и остваривање програма Црвеног крста планирају и извршавају на основу поднетог годишњег програма рада и финансијског плана за намене прописане Законом о Црвеном крсту Србије и Законом о буџетском систему и да обавезе по основу дотација невладиним организацијама евидентирају у складу са чланом 12. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.20. Порези, обавезне таксе и казне, група – 482000

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

(у 000 динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	10	10				
2	Општинска управа	5.385	5.234	1.553	1.553	30	100
Укупно директних корисника (1-2)		5.395	5.244	1.553	1.553	30	100
Укупно општина- Група 482000		5.395	5.244	1.553	1.553	30	100

Општинска управа - На овој буџетској позицији евидентирани су плаћени расходи у износу од 1.553 хиљаде динара, од чега за: остале порезе 499 хиљада динара и за обавезне таксе 1.054 хиљаде динара.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

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

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова садржи одговарајући синтетички конто.

(у 000 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	1.115	2.601	2.414	3.281	126	136
Укупно директних корисника		1.115	2.601	2.414	3.281	126	136
Укупно општина- Група 483000		1.115	2.601	2.414	3.281	126	136

Износ евидентираних расхода на овој групи конта увећан је за износ од 867 хиљада динара и то код Општинске управе, а по основу издатака 541000 – земљиште, где је прибављено земљиште код кога су погрешно евидентирани трошкови парничног поступка.

Општинска управа – Са ове буџетске позиције плаћени су расходи за парничне трошкове у судским споровима општине Сокобања, за штету насталу од уједа паса луталица и издаци за прибављање грађевинског земљишта у износу од 2.414 хиљада динара.

У поступку ревизије, на основу презентованих докумената, утврђено је да су расходи на конту 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова више исказани за износ од 1.420 хиљаде динара, а издаци на конту 541112 – Набавка грађевинског земљишта мање су исказани за исти износ. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани за износ од 1.420 хиљада динара.

Одговорним лицима општине Сокобања препоручујемо да расходе за новчане казне и пенале по решењу судова планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.5. Издаци

Издаци се састоје од: издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине. Класа 500000 – Издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства, залихе, драгоцености, природна имовина, нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана. Класа 600000 – Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садржи: отплату главнице и набавку финансијске имовине.

4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти обухватају синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

(у 000 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	52.530	50.754	21.618	22.224	44	103
2	ПУ „Буцко“	350	350	611	611	175	100
3	ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“	7.500	8.253	8.253	52.621	638	638
Укупно корисника (1-3)		60.380	59.357	30.482	75.456	127	248
Укупно општина- Група 511000		60.380	59.357	30.482	75.456	127	248

Износ исказаних издатака на овој групи конта увећан је за износ од 44.974 хиљаде динара, и то код: Општинске управе у износу 606 хиљада динара по основу расхода који су евидентирани на групи конта 423000 - Услуге по уговору и код ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу у износу 44.368 хиљада динара по основу 424000 – Специјализоване услуге.

1) **Општинска управа.** На овој групи конта исказан је издатак у износу од 30.482 хиљаде динара, од чега је издатак у износу од 29.871 хиљаде динара на терет буџета општине, а издаци из додатних средстава у износу од 611 хиљада динара.

2) **ПУ „Буцко“** у Одлуци о буџету општине Сокобања за 2012. годину на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, планирала је износ од 350 хиљада динара, а евидентирала извршење издатака у износу од 611 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- ПУ „Буцко“ је на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, имала одобрен износ од 350 хиљада динара из осталих извора и извршење у износу од 611 хиљада динара, што значи да је индиректни корисник преузео и извршио обавезе у већем износу од одобреног у Одлуци о буџету Општине, у износу од 261 хиљаде динара из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, који прописује да преузете и извршене обавезе морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години;
- да индиректни корисник ПУ „Буцко“ није поднео захтев за увећање апропријације сходно члану 5. став 7. Закона о буџетском систему, који прописује да у случају да корисник буџетских средстава оствари наменски и сопствени приход у већем износу од планираног,

орган управе надлежан за финансије по захтеву тог корисника може да увећа одобрену апропријацију за извршавање расхода и издатака из тих прихода.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Буцко“ да планирају и извршавају издатке у складу са Законом о буџетском систему.

ПУ „Буцко“ - Објекти за потребе образовања—511223. Укупни издаци за Објекте за потребе образовања исказани су у износу од 441 хиљаде динара.

Са овог конта је евидентирано плаћање по окончаној ситуацији од 23.09.2011. године за доградњу дечјег вртића „Буцко“ у Сокобањи, а по основу Уговора о извођењу радова број: 401-456/10-01, који је склопљен између општине Сокобања, Министарства за национални инвестициони план и извођача радова ГПД „Кеј“ д.о.о. У 2011. години окончана ситуација је испостављена на износ од 6.825 хиљада динара и исплаћена је у износу од 6.384 хиљаде динара, док је остатак дуга у износу од 441 хиљаде динара плаћен у 2012. години.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да рекапитулацију и окончану ситуацију у износу од 441 хиљаде динара није потписао инвеститор, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који прописује да се плаћање врши на основу валидне рачуноводствене документације.

ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ - Комуникациони и електрични водови – 511292. Укупни издаци за комуникационе и електричне водове исказани су у износу од 3.411 хиљада динара код индиректног корисника ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“.

Са овог конта евидентирано је плаћање по авансном рачуну број 1/2012-А од 05.03.2012. године, а по основу Уговора број: 01-649/1-2011, који је склопљен дана 07.07.2011. године, између ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“ и Привредног друштва за дистрибуцију енергије „Југоисток“ д.о.о Ниш – ЕД „Електротимок“ Зајечар. Предмет уговора је заједнички интерес за изградњу и прикључак кабловских водова у Сокобањи, ради стварања услова за прикључење комплекса базена у насељу Подина. ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ се обавезује да Електродистрибуцији исплати износ од 2.836 хиљада динара без ПДВ односно 3.346 хиљада динара са ПДВ за изградњу ТС 10/0,4 кV „ПОДИНА 2“. Чланом 5. Уговора ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“ сагласна је да по извршеној изградњи и стављања у функцију електроенергетских објеката, Електродистрибуција укњижи у своје пословне књиге као своје основно средство.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- уз фактуру у износу од 3.346 хиљада динара није испостављена спецификација радова који су изведени, нити је рачун оверен од стране надзорног органа који врши контролу и оверу количина изведених радова, проверу да ли постоје докази о квалитету материјала који се уграђују, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи и члану 58. Закона о буџетском систему који прописује да се плаћање врши на основу валидне рачуноводствене документације;
- Одељење за урбанизам, стамбено комуналне послове и грађевинарство донело је Решење о одобрењу извођења радова на изградњи трафостанице ТС 10/0,4 КВ на име инвеститора ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“ и Електропривреди Србије ЕД „Југоисток“ д.о.о Ниш и у образложењу навело је да је ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ и Привредно друштво за дистрибуцију електричне енергије „Југоисток“ д.о.о Ниш - ЕД „Електротимок“ Зајечар, приложила доказ о праву својине, извод из листа непокретности. Увидом у листе непокретности утврдили смо да лист непокретности гласи на општину Сокобања. Решење о одобрењу извођења радова за изградњу, донето је у супротности са чланом 135. и чланом 137. Закона о планирању и изградњи који прописује да се уз захтев за издавање дозволе прилаже доказ о праву својине који ЈП Дирекција за

урбанизам и изградњу „Сокобања“ и Електропривреда Србије ЕД „Југоисток“ д.о.о. Ниш нису имали.

Одговорним лицима општине Сокобања препоручује се да својим индиректним корисницима наложи да: рачуноводствену документацију о извођењу радова оверава надзорни орган и да буде оверен од стране одговорних лица и да решења о одобрењу извођења радова за изградњу доносе у складу са Законом о планирању и изградњи.

Општинска управа - Отворени спортски и рекреациони објекти –511293. Укупни издаци за отворене спортске и рекреационе објекте исказани су у износу од 23.564 хиљаде динара. Општина Сокобања склопила је Уговор са Фондом за развој Републике Србије и Министарства животне средине и просторног планирања. Дана 18.11.2010. године под бројем 66-9/10-01 склопљен је Уговор о комисиону, а у циљу реализације пројекта – Изградња комплекса спортских базена. Процењена вредност пројекта је 129.537 хиљада динара.

Скупштина општине Сокобања је дана 10.11.2010. године донела Одлуку о прихватању обавезе сервисирања дуга по пројекту изградње комплекса спортских базена у Сокобањи на износ од 129.541 хиљаде динара. Дана 18.11.2010. године донета је Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива. Дана 11.01.2011. године општина Сокобања склопила је уговор са Занатско трговинском радњом „Гас-оил“ Сокобања на износ од 113.000 хиљада динара без ПДВ, односно 133.340 хиљада динара са ПДВ. На овом конту евидентирано је плаћање по Окончаној ситуацији од 30.01.2012. године у износу од 12.972 хиљаде динара, а на основу Уговора закљученог дана 18.11.2010. године под бројем 66-9/10-01, а склопљеног између Фонда за развој Републике Србије, Министарства животне средине и просторног планирања и општине Сокобања. Дана 30.01.2012. године склопљен је Анекс уговора о извођењу радова за завршетак радова на комплексу базена на Подини број 404-55/10-01 па се износ од 133.340 хиљада динара замењује износом 142.889 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Председник општине као наручилац закључио Анекс уговора о извођењу радова у износу од 9.549 хиљада динара спроводећи поједине радње за преговарачки поступак без објављивања јавног позива, као што је обезбеђење да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, да се са дужном пажњом проверава квалитет предмета јавне набавке – радова, да се овакви радови нису могли одвојити од првобитно извршених радова и водећи рачуна да укупна вредност ових радова није већа од 25% од укупне вредности првобитно закљученог уговора са провбитним извођачем радова, али да није спровео преговарачки поступак без објављивања јавног позива на начин прописан чланом 24. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима општине Сокобања препоручујемо да преузимање обавеза и плаћање врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

Са конта 511293 – Отворени спортски рекреациони објекти, плаћена је окончана ситуација број 10/12 од 03.05.2012. године, а на основу Уговора о извођењу радова закљученог дана 19.04.2012. године под бројем 401-429/10, између - Министарства економије и регионалног развоја, општине Сокобања и Привредног друштва Грађевинско Трговинско Производно друштво „Стан инвест“ д.о.о Ниш на износ од 5.761 хиљаде динара са ПДВ. Предмет уговора је извођење додатних радова на доградњи школске спортске сале. Дана 03.05.2012. године испостављена је ситуација на износ од 5.750 хиљада динара, која је плаћена у целости дана 24.05.2012. године.

Општина Сокобања је дана 28.01.2013. године склопила Уговор о примопредаји објекта школске спортске сале у Сокобањи под бројем 401-48/2013, на основу кога је школа поменути инвестицију укњижила у своје пословне књиге.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Одељење за урбанизам, стамбено комуналне послове и грађевинарство Сокобања донело је Решење о употребној дозволи за доградњу школске спортске сале уз постојећи објект школе I, II, III фазе на име општине Сокобања. Грађевинска дозвола издата је инвеститору средња школа „Бранислав Нушић“ Сокобања. По члану 2. Закона о планирању и изградњи, инвеститор је лице за чије потребе се гради објект и на чије име гласи грађевинска дозвола, па је Решење о употребној дозволи број III 02 351-115/2012 од 13.12.2012. године, донето у супротности са чланом 158. став 8. Закона о планирању и изградњи, који предвиђа да се употребна дозвола достави Инвеститору;
- да средња школа „Бранислав Нушић“ из Сокобање, није извршила упис објекта у катастар непокретности, иако је исту непокретност евидентирала у својим пословним књигама, што није у складу са чланом 74. Закона о државном премеру и катастру.

Препоручује се одговорним лицима општине Сокобања да употребну дозволу издају у складу са Законом о планирању и изградњи и изврше упис објекта у складу са Законом о државном премеру и катастру.

ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ - Отворени спортски и рекреациони објекти –511293. Са овог конта извршена је исплата извођачу радова „VK Company“ д.о.о Сокобања за изградњу шанка у оквиру комплекса спортских базена, а по основу прве привремене ситуације број 111/12-ГР од 24.05.2012. године у износу од 695 хиљада динара и друге привремене ситуације у износу од 2.071 хиљаде динара. Такође са овог конта евидентирано је плаћање извођачу радова „Металопрерада“ д.о.о. Ниш за санацију лантерне – Спортске сале, по основу: прве привремене ситуације број 139/12 у износу од 1.356 хиљада динара, окончане ситуације број 150/12 од 17.07.2012. године у износу од 333 хиљаде динара и фактуре број 94/12 од 10.05.2012. године у износу од 6 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- да испостављене ситуације у износу од 2.766 хиљада динара од добављача „VK Company“ д.о.о Сокобања, нису потписане од стране инвеститора, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који прописује да се плаћање врши на основу валидне рачуноводствене документације;
- да захтеви за плаћање поднети са рачунима и ситуацијама добављача „Металопрерада“ д.о.о Ниш, нису потписани од стране лица које је одговорно за буџет, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који прописује да се плаћање врши на основу валидне рачуноводствене документације.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“ да приликом плаћања рачуни буду оверени од стране одговорних лица и да доследно примењују Закон о буџетском систему.

Општинска управа- Пројектна документација – 511451. Укупни издаци за пројектну документацију исказани су у износу од 2.455 хиљада динара.

На овом субаналитичком конту, директни корисник Општинска управа Сокобања, евидентирала је плаћање за израду пројектне документације добављачу „Envitech“ д.о.о. Београд, а по основу Уговора о изради главног пројекта број 404-37/11-01 од 29.11.2011. године за изградњу рециклажног центра. Добављач је испоставио рачун број 6/223 дана 17.09.2012. године, на износ од 2.160 хиљада динара.

Са раздела Општинске управе плаћен је издатак по основу Уговора о Изради Главног технолошког пројекта за изградњу и опремање рециклажног центра (Центар за разврставање и привремено складиштење рециклабилних материјала и посебних токова отпада) склопљен са Технолошко - металуршким факултетом Универзитета у Београду број 404-47/11-01 од 11.10.2011. године, на износ од 295 хиљада динара са ПДВ. Добављач је издао коначни рачун број 196/02/12-П дана 08.05.2012. године у износу од 59 хиљада динара.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

4.1.5.2. Машине и опрема, група - 512000

Група 512000 – Машине и опрема обухватају синтетичка конта која се односе на: опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање културу и спорт, опрему за јавну безбедност, опрему за производњу, моторну непокретну и немоторну опрему.

(у 000 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	21.302	20.551	6.918	6.918	34	100
Укупно директних корисника		21.302	20.551	6.918	6.918	34	100
Укупно општина- Група 512000		21.302	20.551	6.918	6.918	34	100

Општинска управа. На овој групи конта исказан је издатак у износу од 6.918 хиљада динара, од чега је издатак у износу од 4.901 хиљаде динара на терет буџета општине, а износу од 2.017 хиљада динара из додатних средстава.

Аутомобили – 512111 - Укупни издаци за набавку аутомобила исказани су у износу од 813 хиљада динара код директног корисника (Општинске управе).

Општинска управа без индиректних корисника. Налогом за књижење број 201 и 205 евидентирано је плаћање издатака у укупном износу од 813 хиљада динара. Прегледом презентоване документације утврђено је да је плаћање извршено по предрачуну „Ауто куће Вождовац“ АД Београд, за испоручено ново путничко возило у износу од 813 хиљада динара.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

Намештај – 512211 - Укупни издаци за набавку намештаја исказани су у износу од 1.023 хиљаде динара Општинска управа (без индиректних корисника).

Налогом за књижење број 145 и 156 евидентирано је плаћање издатака у износу од 521 хиљаде динара. Прегледом узорковане документације утврђено је да је дана 28.05.2012. године донета одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности. Као најповољнији понуђач изабран је понуђач „Metalobox Yu“ д.о.о. Суботица, са којим је склопљен Уговор о набавци добара – металних ормана број 404-44/12-01. Плаћање је извршено по рачуну број 118-12/1 за куповину 30 комада металних гардеробера за уградњу на комплексу отворених спортских базена на Подини.

Налогом за књижење број 113, 117, 120 и 125 евидентирано је плаћање издатака у износу од 381 хиљаде динара. Прегледом презентоване документације утврђено је да дана 30.05.2012. године, донета одлука о покретању поступка набавке добара наруџбеницом. Као најповољнији понуђач изабран је понуђач „Jazava style“ д.о.о. Чачак, коме је наручиоц издао наруџбеницу број 23/12 заведену под бројем 404-45/2012-01 од 07.06.2012. године. Плаћање је извршено по рачун отпремници број 56 за куповину канцеларијског намештаја.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

Индиректни корисник ПУ „Буцко“- Уградна опрема – 512931. Укупни издаци за набавку уградне опреме исказани су у износу од 1.000 хиљада динара. Налогом за књижење бр. 163,166,167 и 207 евидентирано је плаћање издатака за реконструкцију котларнице и набавку котла у износу од 1.000 хиљада динара, по рачуну „Сокоелектра“ д.о.о. Сокобања и по основу Уговора број 404-670/1-12 од 16.08.2012. године.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

4.1.5.3. Остале некретнине и опрема, група - 513000

Група 513000 – Остале некретнине и опрема обухвата синтетички конто остале некретнине и опрема.

(у 000 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	950	920	583	583	63	100
Укупно директних корисника		950	920	583	583	63	100
Укупно општина- група 513000		950	920	583	583	63	100

Општинска управа. На овој групи конта исказан је издатак у износу од 583 хиљаде динара, од чега је издатак у износу од 110 хиљада динара на терет буџета општине, а 473 хиљаде динара из додатних средстава евидентираних код Организације за туризам, културу и спорт.

Општинска управа - Остале некретнине и опрема – 513111. Са овог конта плаћен је рачун отпремница број 70/12 од 30.07.2012. године добављачу Сервис биротехничке опреме „Бирос“ Сокобања за набавку копир апарата, за потребе општине Сокобања, у износу од 105 хиљада динара.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

4.1.5.4. Нематеријална имовина, група - 515000

Група 515000 - Нематеријална имовина, обухвата синтетичка конта: компјутерски софтвер, књиге у библиотеци, музејски експонати и споменици културе.

(у 000 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	1.842	1.777	1.218	1.218	68	100
Укупно директних корисника		1.842	1.777	1.218	1.218	68	100
Укупно општина - група 515000		1.842	1.777	1.218	1.218	68	100

Општинска управа. На овој групи конта исказан је издатак у износу од 1.218 хиљада динара од чега је издатак у износу од 1.125 хиљада динара на терет буџета општине, а износу од 93 хиљаде динара из додатних средстава.

ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ - Компјутерски софтвер– 515111. Налогом за књижење број 20 евидентирано је плаћање издатака у износу од 430 хиљада динара. Прегледом презентоване документације утврђено је да је плаћање извршено добављачу „Cet Computer Equipment and Trade“ д.о.о. Београд, по коначном рачуну број М 38-02/12 за набавку компјутерских софтвера у вредности од 430 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- после спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 01-23/1-2012, наручилац није закључио уговор о јавној набавци са понуђачем на износ од 430 хиљада динара, што је супротно члану 82. Закона о јавним набавкама, који прописује да наручилац закључује уговор о јавној набавци са понуђачем чија је понуда изабрана као најповољнија и члану 13. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, који такође прописује да наручилац закључује уговор са понуђачем чија је понуда изабрана као најповољнија;
- да није испоштован рок за подношење захтева за заштиту права понуђача јер је изабрани понуђач испоставио предрачун број 7920 дана 24.01.2012. године, истог дана када је донета Одлука о избору најповољније понуде, а увидом у документацију утврдили смо да је предрачун плаћен 31.01.2012. године, што је такође пре истека рока за заштиту права понуђача, што је супротно члану 107. Закона о јавним набавкама, који прописује да је рок за заштиту права понуђача осам дана.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ да приликом спровођења јавне набавке склапају уговоре са најповољнијим

понуђачима и у потпуности примењују одредбе Закона о јавним набавкама и Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Народна библиотека „Стеван Сремац“ - Књиге у библиотеци – 515121. Укупни издаци за набавку књига у библиотеци исказани су у износу од 665 хиљада динара.

Општина Сокобања пренела је индиректном кориснику Народна библиотека „Стеван Сремац“ износ од 665 хиљада динара за набавку књига у библиотеци од разних добављача. Рачуни који су поднети уз захтев за плаћање нису оверени од стране одговорних лица индиректног корисника, чиме би потврдио да су наводи у рачуну истинити и није спроведен поступак јавне набавке у износу од 665 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је извршила набавку у укупном износу од 665 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.

Препоручује се индиректном кориснику Народна библиотека „Стеван Сремац“ Сокобања да набавку добара врши у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама.

4.1.5. 5. Залихе робе за даљу продају, група – 523000

Група 523000 – Залихе робе за даљу продају, обухвата синтетички конто залихе робе за даљу продају.

(у 000 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	23.880	23.880	25.189	25.189	105	100
Укупно директних корисника		23.880	23.880	25.189	25.189	105	100
Укупно општина- група 523000		23.880	23.880	25.189	25.189	105	100

1) Општинска управа. На овој групи конта исказан је издатак у износу од 25.189 хиљада динара из осталих извора код индиректних корисника.

Залихе робе за даљу продају, група – 523000. Издаци за залихе робе за даљу продају евидентирани су и исказани у износу од 25.189 хиљада динара у пословним књигама ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“ и Организације за туризам, културу и спорт, из осталих извора финансирања.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ није поднела захтев за увећање апропијације у износу од 1.309 хиљаде динара, што је супротно члану 5. став 7. Закона о буџетском систему којим је прописано да у случају да корисник буџетских средстава оствари сопствене приходе у већем износу од планираног, орган управе надлежан за финансије по захтеву тог корисника може да увећа одобрене апропијације за извршавање расхода и издатака из тих прихода.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ да планирају и извршавају издатке до одобрене апропијације у Одлуци о буџету и да приликом остварења сопствених прихода у већем износу од планираних, поднесу захтев за увећање апропијације, сходно Закону о буџетском систему.

4.1.5.6. Земљиште, група - 541000

Група 541000 – Земљиште, обухвата синтетички конто земљиште.

(у 000 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	9.620	9.149	8.592	7.725	84	90
Укупно директних корисника		9.620	9.149	8.592	7.725	84	90
Укупно општина - група 541000		9.620	9.149	8.592	7.725	84	90

Општинска управа. На овој групи конта исказан је издатак у износу од 8.592 хиљаде динара и у целости се односи на издатак из буџета општине Сокобања.

Набавка пољопривредног земљишта – 541111. Укупни издаци за набавку пољопривредног земљишта исказани су у износу од 559 хиљада динара.

Са овог конта евидентирани су издаци за набавку пољопривредног земљишта, а по основу судског решења за изузето земљиште број III-11.Р.бр.381/10 у износу од 559 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- да је набавка пољопривредног земљишта (конто 541111) више исказана за износ од 283 хиљаде динара, а мање исказане новчане казне и пенали по решењу судова (конто 483111) у истом износу, јер су у издатке земљишта укључени и расходи парничног поступка, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- да су нефинансијска имовина и капитал више исказани у износу од 283 хиљаде динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Набавка грађевинског земљишта – 541112. Укупни издаци за набавку грађевинског земљишта исказани су у износу од 8.033 хиљаде динара, од чега је износ од 7.918 хиљада динара код директних корисника, а износ од 115 хиљада динара код индиректних корисника месних заједница.

Са овог конта евидентирани су издаци за набавку грађевинског земљишта, на основу правоснажне судске пресуде број III-9.Р.бр.229/10. и на основу Решења одељења за финансије, наплату јавних прихода и имовинско правне послове број 463-12/2012 од 31.05.2012. године за накнаду за одузето земљиште, извршни дужник општина Сокобања исплатила је износ од 6.598 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- да је набавка грађевинског земљишта (конто 541112) више исказана за износ од 270 хиљада динара, а мање исказане новчане казне и пенали по решењу судова (конто 483111) у истом износу, јер су у издатке земљишта укључени и расходи парничног поступка, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- да је нефинансијска имовина и капитал више исказана у износу од 270 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

4.1.5.7. Отплата главнице домаћим кредиторима, група - 611000

На групи 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима исказани су издаци за отплату главнице домаћим јавним финансијским институцијама (конто 611300) у износу од 7.384 хиљаде динара и отплату главнице домаћим пословним банкама (конто 611400) у износу од 7.755 хиљада динара.

(у 000 динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	15.850	15.150	15.139	15.139	100	100
Укупно директних корисника		15.850	15.150	15.139	15.139	100	100
Укупно општина- група 611000		15.850	15.150	15.139	15.139	100	100

Општинска управа је на име отплате главнице домаћим кредиторима у 2012. години извршила исплату у износу од 15.139 хиљада динара. Исплата се односи на враћање кредита узетих код домаћих пословних банака.

Са раздела Општинске управе, општина Сокобања је на име отплате главнице осталим домаћим јавним финансијским институцијама у 2012. години, исплатила износ од 7.384 хиљаде динара.

Субаналитички конто 611391 - Издаци за отплату главнице домаћим јавним финансијским институцијама, извршени су на основу закљученог Уговора између Фонда за развој Републике Србије, Министарства животне средине и просторног планирања и Општине Сокобања. Дана 18.11.2010. године под бројем 66-9/10-01 склопљен је Уговор о комисиону, а у циљу реализације пројекта – Изградња комплекса спортских базена. Процењена вредност пројекта је 129.537 хиљада динара, од овог износа општина Сокобања се обавезује да обезбеди 10% од укупне вредности пројекта односно 12.954 хиљаде динара. Задужење за Општину износи 51.815 хиљада динара, увећано за референтну каматну стопу НБС+2,5%, која се обрачунава применом конфорне методе. Општина Сокобања се обавезала на сервисирање дуга на период од 5 година.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

Са раздела Општинске управе је са конта 611411- отплате главнице домаћим пословним банкама у 2012. години, извршена исплата у износу од 7.755 хиљада динара. Исплата се односи на отплату главнице по кредиту узетом од „Комерцијалне Банке“ АД Београд за санацију локалних путева и наставак изградње спортске сале, а по Уговору о дугорочном кредиту кредитне партије број 6046-9-00984, у износу од 506.467,59 евра, по средњем курсу НБС на дан пуштања кредита у течај, са роком отплате од шест година укључујући и грејс период од 12 месеци. Општина Сокобања је дана 22.02.2008. године упутила Захтев за давање сагласности Министарству финансија, након чега је, по добијању сагласности Скупштина општине Сокобања донела Одлуку о задужењу дана 05.03.2008. године. Дана 20.03.2008. године покренут је поступак јавне набавке услуга кредитирања. Увидом у документацију утврдили смо да за ову јавну набавку комисија није припремила конкурсну документацију, што је у супротности са чланом 30. Закона о јавним набавкама. У поступку ревизије није нам презентована понуда Комерцијалне Банке, која је изабрана као најповољнија. Општина Сокобања је у 2012. години, по овом кредиту извршила исплату главнице у износу од 7.755 хиљада динара.

4.1.5.8. Набавка домаће финансијске имовине, група - 621000

На групи 621000 – Набавка домаће финансијске имовине исказани су издаци, кредити домаћим пословним банкама (конто 621400), у износу од 4.000 хиљада динара.

(у 000 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	4.159	4.159	4.000			
Укупно директних корисника		4.159	4.159	4.000			
Укупно општина - група 621000		4.159	4.159	4.000			

Општинска управа. На програм рада који је донет 25.10.2011. године Скупштина општине Сокобања дала је сагласност за развој малог бизниса у општини Сокобања за 2012. годину, где су планирана средства за кредите физичким лицима, као и малим и средњим предузећима из области туризма и угоститељства у износу од 4.000 хиљада динара. Дана

23.03.2012. године склопљен је Уговор о регулисању међусобних односа у пословима оснивања фонда за кредитирање малог бизниса у области туризма на подручју општине Сокобање број 401-206/2011, између општине Сокобања и „ProCredit Bank“ АД Београд. Чланом 3. Уговора, Општина се обавезује да ће уплатити износ од 4.000 хиљада динара на посебан наменски рачун код Банке, те да је сагласна да тако уплаћена средства служе као гаранцијски депозит за све време трајања уговора о регулисању међусобних односа у пословима оснивања Фонда. Уговорне стране су сагласне да ће средства орочити на период од 36 месеци, без камате. Председник општине донео је Решење о образовању комисије дана 18.06.2012. године, под бројем: 332-122/2012, која ће одлучивати о расподели средстава Фонда. Укупан износ кредитних средстава који је повучен од стране физичких лица износи 30.991,74 евра. У 2012. години, осам лица је поднело захтев за коришћење кредитних средстава Фонда, од чега је један захтев одбијен.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- општина Сокобања дала је гаранцијски депозит „ProCredit Bank“ АД Београд, за развој малог бизниса за кредите за физичка лица, као и за мала и средња предузећа, што је супротно члану 34. Закона о јавном дугу који прописује да локалне власти не могу давати гаранције;
- на овом конту погрешно је евидентиран издатак за кредите домаћим пословним банкама у износу од 4.000 хиљаде динара, зато што је општина Сокобања дала гаранцијски депозит „ProCredit Bank“ АД Београд и ова средства имају карактер депонованих средстава код банака а не издатка, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Сокобања препоручујемо да издатке за отплату главнице и набавку финансијске имовине планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Законом о јавном дугу, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Табела: Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима општине Сокобања и по налазу ревизије, како је утврђена њихова разлика.

(у 000 динара)

Екон. клас.	ОПИС	Ребаланс	Ребаланс са реалокац.	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.340	2.355	2.141	551	-1.590
421000	Стални трошкови	15.928	18.699	17.793	27.273	+9.480
422000	Трошкови путовања	3.049	3.071	2.354	2.012	-342
423000	Услуге по уговору	37.811	42.855	36.344	37.369	+1.025
424000	Специјализоване услуге	132.679	136.366	130.241	70.383	-59.858
425000	Текуће поправке и одржавање	9.054	9.311	5.212	11.129	+5.917
426000	Материјал	17.886	19.860	15.726	15.276	-450
451000	Субвенције јавним нефин. предуз. и организацијама	6.940	6.804	29	847	+818
463000	Трансфери осталим нивоима власти	39.900	39.767	35.094	35.120	+26
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.115	2.601	2.414	1547	-867
511000	Зграде и грађевински објекти	60.380	59.357	30.482	75.456	+44.974
541000	Земљиште	9.620	9.149	8.592	9.459	+867
621000	Набавка домаће финансијске имовине	4.159	4.159	4.000	-	-4.000
	Укупно	334.362	347.840	284.281	284.281	-4.000

Према датој табели у финансијским извештајима Општине за 2012. годину, а на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција, утврђена су укупна одступања у износу од 63.107 хиљада динара, чији су ефекти, због погрешног евидентирања издатака за финансијску имовину, одразили на укупан износ расхода и издатака, јер су расходи и издаци евидентирани у већем износу за 4.000 хиљада динара, али се то није одразило на коначан финансијски резултат Општине за 2012. годину.

4.1.6. Набавке

Општина Сокобања донела је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Сокобања, број: III 11-09/2011-03, од 10.02.2011. године. Поменути правилником систематизовано је радно место самостални стручни сарадник на пословима јавних набавки и родна радноправност у оквиру Одељења за општу управу и друштвене делатности где је планиран један извршилац са условом поседовања сертификата за службеника за јавне набавке.

Током 2012. године, донет је нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Сокобања број: III 11-34/2012-03 од 24.10.2012. године, на који је Општинско веће дана 20.12.2012. године дало сагласност, где је планиран један извршилац на радном месту самостални стручни сарадник на пословима јавних набавки за које није предвиђен услов поседовања сертификата за службеника за јавне набавке. Увидом у Решења о распоређивању утврђено је да општина Сокобања има распоређено лице које ће обављати послове из области јавних набавки и лице поседује сертификат складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о поступку издавања сертификата за службеника за јавне набавке.

Препоручује се одговорним лицима општине Сокобања да у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији предвиде као услов поседовање сертификата за службеника за јавне набавке у складу са чланом 97. Закона о јавним набавкама.

Председник општине Сокобања донео је План јавних набавки за 2012. годину, број: I 404-60/2011-01 од 24.01.2012. године.

У 2012. години општина Сокобања је са раздела Председника општине спровела укупно 22 поступака јавних набавки, и то: две јавне набавке у отвореном поступку, десет јавних набавки мале вредности и десет јавних набавки наруџбеницом. Код ових јавних набавки уложен је један захтев за заштиту права понуђача и један поступак јавне набавке мале вредности је обустављен.

Ревидирано је шест јавних набавки, и то: две јавне набавке у отвореном поступку, две јавне набавке мале вредности и две јавне набавке наруџбеницом.

У поступку ревизије код следећих јавних набавки утврђене су неправилности:

1. Јавна набавка број 404-21/2012 - Уређење пољских путева на територији општине Сокобања

Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде, закључило је Уговор о коришћењу средстава за уређење (ревитализацију) пољских путева број 401-00-11041/2011-14, дана 30.12.2011. године, са општином Сокобања. Предмет овог уговора је исплата бесповратних средстава за уређење односно ревитализацију пољских путева на територији општине Сокобања. Министарство је у складу са Уредбом о утврђивању програма извођења радова на заштити, уређењу и коришћењу пољопривредног земљишта за 2011. годину и Конкурсом одобрила бесповратна средства за уређење (ревитализацију) 51,5км пољских путева на територији општине Сокобања. Средства се одобравају из буџета Републике Србије за 2012. годину („Службени гласник РС“, број 101/2011). Уговорена вредност овог Уговора износи 7.434 хиљаде динара, од чега учешће Министарства износити 70%, што износи 5.204 хиљаде динара, а учешће Општине 30%, што износи 2.223 хиљаде динара. Општина Сокобања се обавезује да реализацију активности из овог уговора изврши у складу са Законом о јавним набавкама.

Председник општине Сокобања донео је 09.03.2012. године Одлуку о покретању отвореног поступка број 404-21/2012 и Решење о образовању комисије број 404-21/2012 од 09.03.2012. године. Процењена вредност јавне набавке износи 6.180 хиљада динара без ПДВ. Извор финансирања су средства из донације од осталих нивоа власти (70%) обезбеђена уговором Министарства пољопривреде и водопривреде број 41-00-11041/2011-14 од 30.12.2011. године и (30%) из буџета општине Сокобања са апропријације 40/0, конто - 499000 – средства резерве и 45/0, конто - 424000 – специјализоване услуге код Општинске управе. У плану јавних набавки није наведено колики износ средстава је планирано на апропријације 45/0 - специјализоване услуге, а колико из апропријације 40/0 - текуће резерве.

Дана 23.05.2012. године закључен је Уговор о извођењу радова број 404-21/12-01 између општине Сокобања и „РАДУС-БНЦ-ГП“ д.о.о Панчево. Чланом 2. уговорена је вредност набавке у износу од 4.635 хиљада динара без ПДВ, односно 5.469 хиљада динара са ПДВ.

Општина Сокобања је у 2012. години извршила плаћање у износу од 5.228 хиљада динара са ПДВ за ову јавну набавку.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Председник општине Сокобања, донео је План јавних набавки за 2012. годину и покретао и спроводио поступке јавних набавки које су Одлуком о буџету општине Сокобања за 2012. годину, предвиђене на апропријацијама Општинске управе, па је покретањем и спровођењем јавних набавки од стране председника општине за средства предвиђена на апропријацијама Општинске управе поступљено супротно члану 27. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану набавки и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету локалне самоуправе;
- на апропријацији Општинске управе није било довољно средстава за покретање ове јавне набавке, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему, јер су средства обезбеђена из текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве се користе за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Након употребљене резерве, није уследила измена плана јавних набавки.

2. Јавна набавка услуге превоза ученика и наставног особља, у отвореном поступку, број 404-51/2012-01

Председник општине Сокобања донео је Одлуку број: 404-51/2012-01 од 14.06.2012. године и Решење број: 404-51/2012-01 од 14.06.2012. године, којом је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку услуга превоза ученика и наставног особља на територији општине Сокобања, обликовану у 3 партије. Процењена вредност укупне набавке по партијама износи 8.475 хиљада динара без ПДВ, и то: процењена вредност за партију 1 - износи 4.831 хиљаду динара без ПДВ, процењена вредност за партију 2 - износи 1.186 хиљада динара без ПДВ, процењена вредност за партију 3 - износи 2.458 хиљада динара без ПДВ. Средства за ову набавку предвиђена су у Одлуци о буџету општине Сокобања на апропријацији 59, конто – 472000 - превоз ученика. Ревидирана је јавна набавке услуга превоза ученика и наставног особља по партијама, и то: партија 1 – превоз ученика и наставног особља до основне школе у Сокобањи, партија 2 – превоз ученика и наставног особља до основне школе у Мужинцу, партија 3 – превоз ученика и наставног особља до основне школе у Врелу.

Партија 1 - Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 28.08.2012. године закључен је Уговор број 404-51/2012-01 са „Сокопревоз“ АД Сокобања који је поднео заједничку понуду са понуђачима „NET BUS СО“ д.о.о. Зрењанин и „Тимас Плус“ д.о.о. Књажевац. Уговор не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елемент уговора, већ је дата цена по киломеру пређеног пута за аутобус у износу од 105,00

динара без ПДВ односно 123,90 динара са ПДВ, а за аутобус са мањим бројем седишта износ од 85,00 динара без ПДВ-а односно 100,30 динара са ПДВ.

Партија 2 - Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 28.08.2012. године закључен је Уговор број 404-51/2012-01 са „Сокопревоз“ АД Сокобања који је поднео заједничку понуду са понуђачима „NET BUS СО“ д.о.о. Зрењанин и „Тимас Плус“ д.о.о. Књажевац. Уговор не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елемент уговора, већ је дата цена по киломеру пређеног пута за аутобус у износу од 105, 00 динара без ПДВ односно 123,90 динара са ПДВ.

Партија 3 - Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 28.08.2012. године закључен је Уговор број 404-51/2012-01 са „Сокопревоз“ АД Сокобања који је поднео заједничку понуду са понуђачима „NET BUS СО“ д.о.о. Зрењанин и „Тимас Плус“ д.о.о. Књажевац. Уговор не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елемент уговора, већ је дата цена по киломеру пређеног пута за аутобус у износу од 105, 00 динара без ПДВ односно 123,90 динара са ПДВ.

У 2012. години, по овим уговорима плаћено је за све 3 партије износ од 3.888 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Председник општине Сокобања, донео План јавних набавки за 2012. годину и покретао и спроводио поступке јавних набавки и за набавке за које су Одлуком о буџету општине Сокобања за 2012. годину, средства предвиђена на апропријацијама Општинске управе, па је покретањем и спровођењем јавних набавки од стране председника општине за средства предвиђена на апропријацијама Општинске управе поступљено супротно члану 27. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану набавки и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету локалне самоуправе.

3. Јавна набавка мале вредности број: 404-36/2011-01- услуга електро-машинског одржавања комплекс базена и праћења технолошког процеса третмана исправности воде

Одлуком и Решењем председника општине Сокобања, број: 404-36/2012-01 од 24.04.2012. године, покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – услуга електро - машинског одржавања комплекс базена и праћења технолошког процеса третмана исправности воде.

Процењена вредност набавке је 600 хиљада динара без ПДВ. Средства су предвиђена на позицији 40 - текућа резерва, конто - 499121. Средства текуће буџетске резерве се користе за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Увидом у презентовану документацију утврдили смо да средства за ову јавну набавку нису обезбеђена из текуће резерве, већ су обезбеђена на првом ребалансу 29.06.2012. године после спроведеног поступка и после склопљеног уговора ове јавне набавке.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 31.05.2012. године, закључен је Уговор за електро – машинско одржавање комплекса спортских базена и праћења технолошког процеса третмана исправности воде са „Гас - оил“ Занатско Трговинска Радња Сокобања. Према члану 3. купац се обавезује да за услугу електро – машинског одржавања плати уговорену цену у износу од 540 хиљада динара без ПДВ, односно 637 хиљада динара са ПДВ.

У 2012. години, по овом уговору плаћено је 637 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Председник општине Сокобања, донео је План јавних набавки за 2012. годину и покретао и спроводио поступке јавних набавки и за набавке за које су Одлуком о буџету општине Сокобања за 2012. годину, средства предвиђена на апропријацијама Општинске управе, па је покретањем и спровођењем јавних набавки од стране председника општине за средства

предвиђена на апропријацијама Општинске управе поступљено супротно члану 27. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану набавки и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету локалне самоуправе;

- на апропријацији Општинске управе није било довољно средстава за покретање ове јавне набавке, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему, јер су средства обезбеђена из текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве се користе за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Након употребљене резерве, није уследила измена плана јавних набавки.

4. Јавна набавка мале вредности број: 404-44/2012 - набавка металних ормана за свлачионицу комплекса отворених спортских базена

Одлуком и Решењем Председника општине Сокобања, број: 404-44/2012-01 од 28.05.2012. године, покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – набавка добара металних ормана за свлачионицу за опремање комплекса отворених спортских базена. Процењена вредност набавке је 800 хиљада динара. Финансирање јавне набавке иде на терет позиције 51 – Машине и опрема, конто – 512000, чији је наручилац Председник општине Сокобања. Критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена цена. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 22.06.2012. године закључен је Уговор о набавци добара са „MetalBox Yu“ д.о.о Суботица. Према члану 2. купац се обавезује да за испоручене добра плати по цени од 442 хиљаде динара без ПДВ, односно 521 хиљаде динара са ПДВ.

У 2012. години, по овом уговору плаћено је 521 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Председник општине Сокобања, донео план јавних набавки за 2012. годину и покретао и спроводио поступке јавних набавки и за набавке за које су Одлуком о буџету општине Сокобања за 2012. годину средства предвиђена на апропријацијама Општинске управе, па је покретањем и спровођењем јавних набавки од стране председника општине за средства предвиђена на апропријацијама Општинске управе поступљено супротно члану 27. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану набавки и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету локалне самоуправе.

5. Јавна набавка мале вредности – наруџбеницом, број: 404-45/2012-01 набавка намештаја за опремање просторија у комплексу отворених спортских базена

Одлуку о покретању поступка наруџбеницом набавка намештаја за опремање просторија у комплексу отворених спортских базена донео је Председник општине Сокобања, под редним бројем 23/12 и заводним бројем: 404-45/2012-01 од 30.05.2012. године. Процењена вредност набавке је 330 хиљада динара. Јавну набавку наруџбеницом добио је добављач „Језава Стил“ Самостално занатско столарско трговинска радња Књажевац. Дана 06.06.2012. године сачињен је Извештај о спроведеном поступку набавке.

У 2012. години по овој наруџбеници плаћен је износ од 381 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- да поступак јавне набавке наруџбеницом није спроводио службеник за јавне набавке како је прописано чланом 17. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, већ је поменути јавну набавку спровео Начелник одељења за општу управу и друштвене делатности;

- Председник општине Сокобања, донео је План јавних набавки за 2012. годину и покретао и спроводио поступке јавних набавки и за набавке за које су Одлуком о буџету општине Сокобања за 2012. годину, средства предвиђена на апропријацијама Општинске управе, па је покретањем и спровођењем јавних набавки од стране председника општине за средства

предвиђена на апропријацијама Општинске управе поступљено супротно члану 27. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану набавки и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету локалне самоуправе.

6. Јавна набавка мале вредности – наруџбеницом, број: 404-35/2012-01 услуге геодетског снимања пута Језеро - Раденковац у оквиру реализације пројекта ЦЕБ2-Извођење радова на санацији клизалишта на локалним путевима

Одлуку о покретању поступка наруџбеницом за услуге геодетског снимања пута Језеро - Раденковац у оквиру реализације пројекта ЦЕБ2 - Извођење радова на санацији клизалишта на локалним путевима донео је Председник општине Сокобања, под редним бројем 15/12 и заводним број: 404-35/2012-01 од 19.04.2012. године.

Процењена вредност набавке је 330 хиљада динара. Финансирање јавне набавке наруџбеницом иде на терет позиције 40 - Текућа резерва, конто - 499121. Средства текуће буџетске резерве се користе за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Наручилац је закључио Уговор за израду топографског плана локалног пута Језеро – Раденковац дана 25.04.2012. године. Уговор је потписан на износ од 151 хиљаде динара без ПДВ, односно 178 хиљада динара са ПДВ.

У 2012. години по овом уговору плаћен је износ од 178 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да средства за ову јавну набавку нису обезбеђена у Одлуци о буџету сходно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему, јер се позивају на средства текуће буџетске резерве, након употребљене резерве, није уследила измена плана јавних набавки. Средства текуће буџетске резерве се користе за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне.

7. Јавна набавка мале вредности – наруџбеницом, број: 404-42/2012-01 услуге штампања материјала за потребе општине Сокобања

Одлуку о покретању поступка наруџбеницом услуге штампања материјала за потребе општине Сокобања донео је Председник општине Сокобања, под редним бројем 20/12 и заводним број: 404-42/2012-01 од 30.05.2012. године. Процењена вредност набавке је 80 хиљада динара. Финансирање јавне набавке наруџбеницом иде на терет позиције 28, конто – 423000 – услуге по уговору.

Наруџбеница је издата на износ од 72 хиљаде динара без ПДВ (извршилац услуга није у систему ПДВ) у року од 2 дана од дана доношења одлуке, што није у складу са чланом 20. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

У 2012. години по овој наруџбеници плаћено је 72 хиљаде динара

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- да поступак јавне набавке наруџбеницом није спровео службеник за јавне набавке како је прописано чланом 17. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- да је издата наруџбеница у року од два дана од дана доношења Одлуке, што је супротно члану 20. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности који прописује да се наруџбеница издаје у року од осам дана од дана доношења Одлуке;
- Председник општине Сокобања, донео је план јавних набавки за 2012. годину и покретао и спроводио поступке јавних набавки и за набавке за које су Одлуком о буџету општине Сокобања за 2012. годину, средства предвиђена на апропријацијама Општинске управе, па је покретањем и спровођењем јавних набавки од стране Председника општине за средства предвиђена на апропријацијама Општинске управе поступљено супротно члану 27. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке

ако је набавка предвиђена у годишњем плану набавки и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету локалне самоуправе.

У поступку ревизије Председник општине је у 2013. години донео план јавних набавки који је усклађен са Одлуком о буџету општине Сокобања за 2013. годину и додељеним апропријацијама Председнику општине.

Препоручује се одговорним лицима општине Сокобања да набавку добара, услуга и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама, Закона о буџетском систему и осталим важећим прописима.

Начелник општинске управе донео је План јавних набавки за 2012. годину, број: III 404/4-2011 од 29.12.2011. године. У 2012. години општина Сокобања је са раздела Општинске управе покренула укупно 19 поступака јавних набавки, од којих је спроведено 16 поступака јавне набавке мале вредности, и то: шест поступака јавних набавки мале вредности и 13 јавних набавки наруџбеницом. Обустављена су три поступка јавних набавки мале вредности и једна јавна набавка наруџбеницом није реализована.

Ревидиране су две јавне набавке мале вредности код којих нису утврђене неправилности и то: Јавна набавка мале вредности број: 404-6/2012-03 добра – канцеларијског материјала за потребе Општинске управе општине Сокобања и јавна набавка мале вредности број: 404-60/2012-03 добра – набавка путничког аутомобила за потребе Општинске управе општине Сокобања – по систему старо за ново.

Индиректни корисник ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“

ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ (у даљем тексту Дирекција) је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Дирекцији за урбанизам и изградњу „Сокобања“ број 01-219/1-2008 од 05.03.2010. године, није систематизовала радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, где ће као услов бити предвиђено поседовање сертификата за службеника за јавне набавке. У поступку ревизије утврдили смо да запослено лице које спроводи поступак јавних набавки поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

Директор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ донео је 28.11.2011. године План јавних набавки за 2012. годину. По писаном појашњењу директора ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“ План јавних набавки за 2012. годину усвојен је кроз Програм пословања Дирекције број 01-1179/1-2011 од 28.11.2011. године. План јавних набавки заведен је под бројем 01-1179/2-2011.

По овом плану планирано је 20 јавних набавки, а спроведено 19 и то: две јавне набавке у отвореном поступак и 17 јавних набавки мале вредности. Обустављен је један поступак јавне набавке мале вредности, јер је за ову јавну набавку поднет захтев за заштиту права понуђача и поступљено је по решењу Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки.

ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ достављала је евиденције о јавним набавкама Управи за јавне набавке квартално како прописује Правилник о начину вођења евиденције о јавним набавкама. Увидом у евиденције о јавним набавкама утврдили смо да ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ није попуњавала образац В у складу са Правилником о начину вођења евиденције о јавним набавкама, већ је уз попуњене обрасце А и Б предавала непопуњен образац В, што је супротно члану 8. и члану 9. Правилника о начину вођења евиденције о јавним набавкама.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ није систематизовала радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки где ће као услов бити предвиђено поседовање сертификата за службеника за јавне набавке, што је супротно члану 97. Закона о јавним набавкама и члану 2. Правилника о поступку издавања сертификата за службеника за јавне набавке;

- ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ није попуњавала образац В у складу са чланом 8. и чланом 9. Правилника о начину вођења евиденције о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“ да у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији, систематизују радно место службеника за јавне набавке и предвиде као услов поседовање сертификата за службеника за јавне набавке у складу са Закона о јавним набавкама, Правилником о поступку издавања сертификата за службеника за јавне набавке и обрасце попуњава у складу са Правилником о начину вођења евиденције о јавним набавкама.

Ревидирано је пет јавних набавки и то: једна јавна набавка у отвореном поступку и четири јавне набавке мале вредности.

У поступку ревизије код следећих јавних набавки утврђене су неправилности:

1. Јавна набавка број 01-12/1-2012 набавка радова на санацији локалних путева у општини Сокобања

Директор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ донео је Одлуку о покретању отвореног поступка број 01-12/1-2012 од 10.01.2012. године, за јавну набавку број 01/12 - набавка радова на санацији локалних путева у општини Сокобања. Истовремено донета је и Одлука о образовању комисије за поменуту јавну набавку број: 01-12/2-2012 од 10.01.2012. године.

После доношења Одлуке о избору најповољније понуде број: 01-12/13-12 од 28.02.2012. године, поднет је Захтев за заштиту права дана 06.03.2012. године, од стране Предузеће за путеве „Зајечар“ АД Зајечар. Предузеће за путеве „Зајечар“ је дана 12.03.2012. године поднело Обавештење о повлачењу Захтева за заштиту права и предлаже наручиоцу да донесе закључак којим ће обуставити поступак заштите права у складу са законским прописима. Истог дана комисија је донела Решење да се захтев понуђача Предузећа за путеве „Зајечар“ одбија, из разлога што је понуда „Нискоградње“ д.о.о. Ниш била благовремена и зато што је испуњавала све услове из Закона о јавним набавкама и услове из конкурсне документације.

Дана 19.03.2012. године закључен је Уговор о извођењу радова број 01-12/17-2012 између ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“ као купца и „Нискоградња“ АД Ниш као продавца. Према члану 2. купопродајна цена за извођење радова на санацији локалних путева износи 44.466 хиљада динара без ПДВ, односно 52.469 хиљада динара са ПДВ. Према члану 3. ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ се обавезује да изврши исплату средстава у складу по испостављеним ситуацијама, а у року од 60 дана. Дана 08.11.2012. године, сачињен је Записник о пријему радова у коме је констатовано да извођач радова касни 12 календарских дана и да се на име кашњења трајно задржава износ од 631 хиљаде динара. По овом записнику је поступљено и у Окончаној ситуацији која гласи на износ од 7.833 хиљаде динара одбијен износ за кашњење, тако да је Окончана ситуација призната и задужена на износ од 7.202 хиљаде динара.

Општина Сокобања је у 2012. години извршила плаћање по овој јавној набавци у износу од 49.339 хиљада динара, од чега је део Окончане ситуацијеу износу од 4.572 хиљада динара исплаћен у 2012. години, а остатак у износу од 2.630 хиљада динара пренет као обавеза у 2013. години.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да наручилац није доставио понуђачима копију Записника о отварању понуда у року од три дана, 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.

2. Јавна набавка мале вредности број 01-161/1-2012 набавка радова – асфалтирање ударних рупа на улицама у Сокобањи

Одлуком број: 01-161/1/2012. од 23.02.2012. године и Решењем број 01-161/2-2012 Директор је покренуо поступак и образовао комисију за јавну набавку мале вредности – асфалтирање ударних рупа на улицама у Сокобањи. Процењена вредност набавке је 1.500 хиљада динара. Финансирање јавне набавке иде на терет конта из финансијског плана ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“ 424000 – Специјализоване услуге. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 19.03.2012. године, закључен је Уговор о извођењу радова са „Транскоп-Р“ д.о.о Сврљиг. Према члану 2. наручилац се обавезује да изведене радове плати по цени од 1.470 хиљада динара без ПДВ, односно 1.735 хиљада динара са ПДВ.

Дана 25.05.2012. године Директор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ закључио је Уговор о извођењу вишка радова са истим извођачем радова под бројем 01-161/10-2012 на износ од 490 хиљада динара без ПДВ, односно 578 хиљада динара са ПДВ. Уговор о извођењу вишка радова прелази 25% од укупне вредности од пробитно закљученог уговора.

У 2012. години, овом извођачу плаћен је износ 2.225 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- наручилац није позвао најмање три понуђача, што није у складу са чланом 9. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- наручилац није доставио понуђачима копију Записника о отварању понуда у року од три дана, 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;
- Обавештење о закљученом уговору није објављено у „Службеном гласнику РС“ и на порталу јавних набавки, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 13. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- Уговор о извођењу вишка радова закључен је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, зато што наручилац није спровео поступак јавне набавке за додатне радове у износу од 490 хиљада динара, члану 27. Закона о јавним набавкама који прописује услове за поретање поступка јавне набавке и члану 57. Закона о буџетском систему, који прописује да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

3. Јавна набавка мале вредности број 01-296/1-2012 набавка радова – изградња шанка у оквиру комплекса спортских базена

Одлуком број: 01-296/1/2012. од 02.04.2012. године и Решењем број 01-296/2-2012. од 02.04.2012. године, Директор је покренуо поступак и образовао комисију за јавну набавку мале вредности – набавка радова – Изградња шанка у оквиру комплекса спортских базена. Процењена вредност набавке је 2.800 хиљада динара без ПДВ-а. Финансирање јавне набавке иде на терет конта из финансијског плана ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“ конто 424000 – специјализоване услуге. Изменом и допуном Програма пословања за 2012. годину средства за изградњу шанка планирана су на конто 511000 – зграде и грађевински објекти.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 07.05.2012. године, закључен је Уговор о извођењу радова са „V.K. Сопрану“ д.о.о Сокобања. Према члану 2. наручилац се обавезује да изведене радове плати по цени од 2.507 хиљада динара без ПДВ, односно 2.958 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 30 календарских дана, у случају прекорачења рока да за сваки дан закашњења инвеститору плати 1% од укупног износа. Комисија задужена за примопредају изведених радова констатовала је 69 дана кашњења, па је у складу са уговором утврдила казну у износу од 125 хиљада динара без ПДВ, односно 148 хиљада динара са ПДВ.

У 2012. години, по овом уговору плаћено је 2.767 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- наручилац није доставио понуђачима копију Записника о отварању понуда у року од три дана, 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;
- Наручилац није доставио свим понуђачима Одлуку о избору најповољније понуде, што је супротно члану 81. Закона о јавним набавкама и члану 12. став 6. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- Наручилац није доставио Обавештење о закљученом уговору ради објављивања у „Службеном гласнику РС“ и на порталу јавних набавки, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 13. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

4. Јавна набавка мале вредности број 01-727/1-2012 набавка радова – израда ограде игралишта у насељу „Царина“

Одлуком број: 01-727/1/2012. од 03.07.2012. године и Решењем број 01-727/2-2012. од 03.07.2012. године, Директор је покренуо поступак и образовао комисију за јавну набавку мале вредности – набавка радова – израда ограде игралишта у насељу „Царина“.

Процењена вредност набавке је 850 хиљада динара. Финансирање јавне набавке иде на терет конта из финансијског плана ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ – конто 424000 – специјализоване услуге. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 20.08.2012. године закључен је Уговор о извођењу радова са Занатско Трговинска Радња „Гас-оил“ Сокобања. Према члану 2. наручилац се обавезује да изведене радове плати по цени од 643 хиљаде динара без ПДВ, односно 759 хиљада динара са ПДВ.

У 2012. години, по овом уговору плаћено је 736 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да наручилац није доставио Обавештење о закљученом уговору ради објављивања у „Службеном гласнику РС“ и на порталу јавних набавки, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 13. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

5. Јавна набавка мале вредности број 01-1044/1-2012 набавка добара – теренско возило

Одлуком број: 01-1044/1-2012. од 07.09.2012. године и Решењем број 01-1044/2-2012. од 07.09.2012. године, Директор је покренуо поступак и образовао комисију за јавну набавку мале вредности – набавка добара – теренско возило цип. Процењена вредност набавке је 930 хиљада динара. Финансирање јавне набавке планирана је на конта из финансијског плана ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ – конто 512000 – машине и опрема. Критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена цена. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 26.09.2012. године, закључен је Уговор о набавци добара са Ауто кућом „Вождовац“ АД Београд. Према члану 2. Уговора о набавци добара, купац се обавезује да за куповину теренског возила плати износ од 890 хиљада динара без ПДВ, односно 1.050 хиљада динара са ПДВ.

У 2012. години, по овом уговору добављачу је плаћен износ од 1.050 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- уговор о набавци добара закључен је пре истека рока за заштиту права понуђача, што је у супротности са чланом 107. Закона о јавним набавкама, који прописује рок од осам дана за заштиту права понуђача;
- наручилац није доставио Обавештење о закљученом уговору ради објављивања у „Службеном гласнику РС“ и на порталу јавних набавки, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 13. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Препоручује се индиректном кориснику ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ да набавку добара, услуга и радова спроведе у складу са Законом о јавним

набавкама, Правилником о поступку јавне набавке мале вредности и Правилником о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

Индиректни корисник ПУ „Буцко“

ПУ „Буцко“ нема обавезу да одреди службеника за јавне набавке, јер укупна вредност планираних јавних набавки предвиђена у годишњем плану не прелази десетоструки износ вредности горњег лимита поступка јавне набавке мале вредности којим се уређује годишњи буџет. Управни одбор ПУ „Буцко“ Сокобања је дана 26.01.2012. године, донео План јавних набавки за 2012. годину број: 022-65/1-12.

У 2012. години спровела је две јавне набавке мале вредности.

Ревидиране су две јавне набавке мале вредности. У поступку ревизије нису утврђене неправилности код јавне набавке мале вредности - број: 404-02/12 реконструкција котларнице, набавка и уградња котла на чврсто гориво.

1. Јавна набавка мале вредности број 404–01/12 - добара – прехранбени производи за потребе исхране деце ПУ „Буцко“ Сокобања

Ревидирана је јавна набавка добара – храна, намирнице, партија 1 – намирнице широке потрошње, партија 2 – свеже месо, партија 3 – воће и поврће и партија 4 – млеко и млечни производи.

Процењена вредност набавке је 2.543 хиљаде динара. Средства за ову набавку предвиђена су у финансијском плану, конто 426823 – Намирнице за припремање хране.

Дана 24.02.2012. године Директор установе донео је Одлуку о избору најповољније понуде за партију 3 и 4. За партију 3 – изабран је најповољнији понуђач Пољопривредно газдинство Милисављевић Љиљане из Сокобање, за партију 4 - изабран је понуђач АД „Имлек“ Београд. Дана 28.02.2012. године, директор је донео Одлуку о избору најповољније понуде за партију 1 и изабран је понуђач Трговинска Радња „Узор“. Дана 27.02.2012. године понуђач је за партију 2 доставио образложење да је дошло до грешке, да је дао прошлогодишње цене те стога повлачи понуду и одриче се права за подношење приговора за заштиту права понуђача. Дана 28.02.2012. године, наручилац је донео Одлуку о обустави поступка за партију 2 – свеже месо и као образложење навео је да је једини понуђач одустао, па се из тих разлога обуставља поступак.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да наручилац није у конкурсној документацији навео врсту средстава финансијског обезбеђења којим понуђачи обезбеђују испуњење својих обавеза у поступку јавне набавке, што није у складу са чланом 30. став 6. Закона о јавним набавкама;

Партија 1. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 09.03.2012. године закључен је Уговор број 404-209/1-12 са Трговинском Радњом „Узор“ Сокобања. Чланом 3. регулисано је да се продавац обавезује да купцу испоручи добра по партији 1 – намирнице широке потрошње у вредности од 1.015 хиљада динара без ПДВ, односно 1.179 хиљада динара са ПДВ. Дана 07.06.2012. године склопљен је Анекс уговора о јавној набавци добара због повећања цена на тржишту, иако та могућност није прописана у конкурсној документацији. Анекс уговора не садржи укупну вредност већ појединачне цене артикала.

У 2012. години, по овом уговору плаћено је 962 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- да је наручилац склопио Анекс уговора са понуђачем супротно конкурсној документацији која прописује да цена мора бити фиксна и да се не може мењати, што је супротно члану 82. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- ПУ „Буцко“ је сачинила Анекс уговора без одређене вредности уговора и без довољно података помоћу којих би се она могла одредити, што значи да је преузела обавезу иако није утврдила да ли ће износ преузетих обавеза бити до износа или већа од износа предвиђеног финансијским планом, што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се индиректном кориснику ПУ „Буцко“ да набавку добара, услуга и радова спроведе у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

4.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

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

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	334.640	477.888
700000	Текући приходи	313.637	449.361
710000	Порези	138.543	199.965
730000	Донације и трансфери	111.267	170.968
740000	Други приходи	61.051	77.031
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.776	1.397
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	21.003	28.527
810000	Примања од продаје основних средстава	1.350	714
820000	Примања од продаје залиха	19.653	27.813
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	318.423	443.712
400000	Текући расходи	267.126	370.730
410000	Расходи за запослене	83.540	87.004
420000	Коришћење роба и услуга	137.949	207.670
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	414	411
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	6.357	7.653
450000	Субвенције	1.843	29
460000	Донације, дотације и трансфери	11.455	35.351
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	13.501	15.191
480000	Остали расходи	12.067	17.421
500000	Издаци за нефинансијску имовину	51.297	72.982
510000	Основна средства	31.265	39.201
520000	Залихе	18.658	25.189
540000	Природна имовина	1.374	8.592
	Буџетски суфицит	16.217	34.176
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	2.464	10.256
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	121	397
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	11.182	6.125
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	49	251
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту	7.755	15.139
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		4.000
	Вишак прихода и примања - суфицит	22.278	32.066
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (за пренос у наредну годину)	22.569	32.232
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	7.045	19.035
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	15.524	13.197

4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2012. годину, остварени су текући приходи у износу од 449.361 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 28.527 хиљада динара, што укупно износи 477.888 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у укупном износу од 334.640 хиљада динара, чини повећање за 143.248 хиљада динара или за 43%.

4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2012. годину, извршени су текући расходи у износу од 370.730 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 72.982 хиљаде динара, што укупно износи 443.712 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 318.423 хиљаде динара, чини повећање за 125.289 хиљаде динара или 39%.

4.2.3. Резултат пословања

Општина је у 2012. години исказала буџетски суфицит у износу од 34.176 хиљада динара. Буџетски суфицит је коригован за: (1) део нераспоређеног вишка прихода из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 10.256 хиљада динара; (2) део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 397 хиљада динара; (3) део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 6.125 хиљада динара; (4) износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 251 хиљаде динара. Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања и то; (1) утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 15.139 хиљада динара; (2) утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 4.000 хиљада динара, тако да је вишак прихода и примања – суфицит исказан у износу 32.066 хиљада динара. Исказани вишак прихода и примања – суфицит, преносе се у наредну годину, и то; (1) део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу од 19.035 хиљада динара; (2) нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 13.197 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је резултат пословања (у обрасцу 2), код покрића извршених издатака из текућих прихода и примања, неправилно исказан под тачком (2) утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 4.000 хиљада динара, јер је овај износ неправилно евидентиран на групи конта 621000 - набавка домаће финансијске имовине. Исказани вишак прихода и примања - суфицит у износу од 32.066 хиљада динара исказан је у мањем износу од 4.000 хиљада динара.

4.3. Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 79. Закона о буџетском систему, члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12.2012. године.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2012. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2012. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2011. године. Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја буџета општине Сокобања за 2011. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је неслагање у почетном стању код појединих билансних позиција које је проистекло због извршених исправки уочених грешака од стране индиректних буџетских корисника. Укупна актива у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2012. године (колони 4 - претходна година, почетно стање) више је исказана за износ од 525 хиљада динара, док је укупна пасива више исказана

за износ од 164.302 хиљаде динара, у односу на Биланс стања на дан 31.12.2011. године (колона 7).

Препоручује се одговорним лицима општине Сокобања да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања¹⁵.

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 које доносе буџетски корисници.

Начелник Општинске управе донео је Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 401-794/05 дана 26.12.2005. године, којим је у члану 25. до члана 35. прописао начин вршења пописа. Општина Сокобања је на основу Одлуке о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза број 404-80/2012 од 31.12.2012. године, ради утврђивања стварног стања имовине, обавеза и потраживања и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, које је донео Начелник Општинске управе образовала комисије, и то:

а) Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама (у саставу 3 члана),

б) Комисија за попис финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима новчаних средстава, племенитих метала, хартије од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине (у саставу 3 члана).

Попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама

Пописом нефинансијске имовине обухваћени су: зграде и грађевински објекти, опрема, остале некретнине и опрема, драгоцености, земљиште, нефинансијска имовина у припреми, аванси за нефинансијску имовину, нематеријална имовина, роба за даљу продају, залихе ситног инвентара и залихе потрошног материјала.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Комисија за попис нефинансијске имовине није вршила попис и то: зграде и грађевинских објеката у износу од 157.985 хиљада динара; остале некретнине и опреме у износу од 152 хиљаде динара; земљиште у износу од 27.966 хиљада динара; нефинансијске имовине у припреми у износу од 13.704 хиљаде динара; нематеријалне имовине у износу од 5.087 хиљада динара, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис основних средстава није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

¹⁵ „Службени гласник РС“ број 51/07 и 14/08 исправка

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

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 27/1996

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 106/2006

- да комисија за попис основних средстава није утврдила стварну количину имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, као и уношење података у пописне листе, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, већ је од службе књиговодства добила готове обрачунате пописне листе на основу којих је сачинила Извештај, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- да комисија за попис основних средстава, није на посебним пописним листама пописала имовину коју је дала својим индиректним корисницима на коришћење, што је супротно члану 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- да комисија за попис основних средстава, није у својим извештајима специфицирала вредност основних средстава чије се расхоровање предлаже;
- Одлука о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012. године није заведена;
- да Извештај о попису не садржи све прописане елементе, да није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, што је супротно члану 8. члану 9. и члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања.

Попис финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине

Пописом финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза и остале имовине обухваћени су: кредити домаћим пословним банкама, домаће акције и остали капитал, жиро и текући рачуни, издвојена новчана сретства и акредитиви, остала новчана средства, потраживања по основу продаје и друга потраживања, дати аванси, депозити и кауције, обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних институција, обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, обавезе за плате и додатке, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, обавезе по основу отплата камата и пратећих трошкова задуживања, обавезе за остале расходе, примљени аванси, депозити и кауције, обавезе према добављачима и остале обавезе.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Комисија за попис финансијске имовине није вршила попис и то: кредит домаћим пословним банкама у износу од 4.000 хиљада динара, домаће акције и остали капитал у износу од 444 хиљаде динара, жиро и текући рачуни у износу од 14.366 хиљада динара, издвојена новчана средства и акредитиви у износу од 1.078 хиљада динара, остала новчана средства у износу од 214 хиљада динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 2.071 хиљаде динара, дати аванси депозити и кауције у износу од 131 хиљаде динара, обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних институција у износу од 49.231 хиљаде динара, обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 12.279 хиљада динара, обавезе за плате и додатке у износу од 2.789 хиљада динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 499 хиљада динара, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 55 хиљада динара, обавезе по основу отплата камата и пратећих трошкова задуживања у износу од 18.871 хиљаде динара, обавезе за остале расходе у износу од 911 хиљада динара, примљени аванси депозити и кауције у износу од 188 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 9.684 хиљаде динара и остале обавезе у износу од 319 хиљада динара;
- Комисија за попис финансијске имовине није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења

- пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- општина Сокобања није вршила усаглашавање финансијских пласмана потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - Комисија за попис није сачинила пописне листе већ је од службе књиговодства добила готове обрачунате пописне листе на основу којих су сачинили Извештај, што је супротно члану 8. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацију, које је по нашем налогу, послало Одељење за финансије, наплату јавних прихода и имовинско правне послове. Од укупно 21 послатог захтева за конфирмацију стања достављено нам је 15 конфирмација.

Преглед добављача са којима није усаглашено стање:

Р. б.	Назив добављача	Износ код добављача	(у 000 динара)	
			Износ код општине Сокобања	Разлика
1.	ЈКП Напредак Сокобања	1.159	806	353
2.	ДОО Брокерс	147	146	1
3.	ДОО Графика гaleb	1.078	1.079	1
4.	Јаковљевић и син	0	103	-103
5.	ТР Узор	343	103	240
6.	Кампања Сокобања	98	96	2
7.	Телеком Србија	234	237	-3
Укупно				491

Ревизијом узорковане документације утврђено је да општина Сокобања није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 491 хиљада динара, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

Индиректни корисници

Јавно предузеће Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“

Управни одбор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ донео је Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број: 01-510/5-2009 од 15.05.2009. године, где је од члана 25. до члана 30. прописан начин вршења пописа имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза.

Комисија ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“ је сачинила Извештај о извршеном попису (без датума и без заводног броја) основних средстава и ситног инвентара.

Управни одбор је дана 04.02.2012. године, донео Одлуку о усвајању Извештаја о извршеном попису и усвајању Записника о попису благајне и новчаних средстава на дан 31.12.2012. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Комисија за попис није сачинила План рада пописа, сходно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Комисија за попис није извршила срањивање стања по попису са књиговодственим стањем на дан 31.12.2012. године, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе потписане су од стране чланова пописне комисије, али нису потписане од стране задужених лица, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис није извршила попис нефинансијске имовине у припреми у износу од 16.520 хиљада динара, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис је пописала два локала (која користи Општинска управа) у вредности од 2.009 хиљада динара, за које не поседује власничке листове, поменути локали нису укњижени у катастар непокретности;
- Извештај о попису не садржи све елементе прописане чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, начин књижења вишкова и мањкова, примедбе и објашњења радника који рукују инвентаром као и друге примедбе комисије за попис;
- Извештај не садржи спорна потраживања у износу од 847 хиљада динара, остала потраживања запослених у износу од 203 хиљаде динара и остала потраживања од државних органа у износу од 5 хиљада динара;
- Нефинансијска имовина у припреми исказана је у износу од 16.520 хиљада динара. По писаном појашњењу одговорних лица ЈП „Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“, ова нефинансијска имовина води се у припреми још од 1997. године и 2002. године, чија примопредаја није извршена због неотклоњених недостатака у извођењу радова и неиздавању употребне дозволе и недостатка финансијских средстава, и то:
 - водоводна инфраструктура, вредност од 2.117 хиљада динара,
 - фекална канализација Царина – Дрењар, вредност од 2.953 хиљаде динара,
 - канализација у улици Светозара Марковића, вредност од 1.444 хиљаде динара,
 - канализациони прикључак блок 16- Царина, вредност од 1.681 хиљаде динара,
 - изградња ТЦ 10/0,4 КВ „Подина 2“, вредност од 5.353 хиљаде динара,
 - израда техничке документације за „Инфраструктуре на локацији Подина у Сокобањи“, вредност од 206 хиљада динара,
 - шанка у оквиру комплекса спортских базена „Подина“, вредност од 2.767 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу – „Сокобања“ да поступак пописа спроведу према одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; да се целокупна имовина и обавезе идентификују, евидентирају и искажу у циљу њихове потпуности и реалног исказивања имовине и обавеза у финансијским извештајима; да из својих пословних књига искњижи имовину за коју не поседују право својине и предају носиоцу права на укњижење (Општини).

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања општине Сокобања за 2012. годину, износи 425.825 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине у износу од 326.598 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 99.227 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто – 011100. У Билансу стања буџета општине Сокобања са стањем на дан 31.12.2012. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 209.583 хиљаде динара, од чега се најзначајнији део у износу од 157.985 хиљада динара, или 75% односи на Општинску управу, износ од 33.743 хиљаде динара или 16% односи на ПУ „Буцко“, износ од 8.358 хиљаде динара или 4% односи на Организацију за туризам културу и спорт, износ од 2.009 хиљада динара или 1% односи на ЈП Дирекцију за урбанизам и

изградњу „Сокобања“, износ од 121 хиљаде динара или 0,06% на Библиотеку, износ од 4.404 хиљаде динара или 2% на Фонд за солидарну стамбену изградњу и износ од 2.963 хиљаде динара или 1,4% на месне заједнице.

Вредност зграда и грађевинских објеката увећана је у 2012. години за износ од 148.603 хиљаде динара. Највеће увећање евидентирано је код Општинске управе за износ од 141.258 хиљада динара стављањем у употребу комплекса спортских базена, као и код ПУ „Буцко“ за износ од 6.505 хиљада динара за доградњу децјег вртића и изградњу оградe децјег дворишта као и код Фонда за солидарну стамбену изградњу за износ од 1.036 хиљада динара за повраћај одузетог стана.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- да се два локала у вредности од 2.009 хиљада динара, које општина Сокобања издаје као пословни простор, воде у пословним књигама ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“, а увидом у Катастар непокретности утврдили смо да локали нису уписани у катастар непокретности, што је супротно члану 4. и члану 61. Закона о државном премеру и катастру којим је прописано да се у катастру непокретности уписују објекти и да је ималац права непокретности у обавези да поднесе захтев за упис непокретности и права својине у катастар непокретности;
- да је општина Сокобања издала у закуп локал површине 20м² у улици Алексе Маркишића број 82 у Сокобањи, те стога је ова билансна позиција мање исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли утврдити. Поменути локал није евидентиран у пословним књигама Општине, нити је уписан у Катастар непокретности, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 4. и члану 61. Закона о државном премеру и катастру којим је прописано да се у катастру непокретности уписују објекти и да је ималац права непокретности у обавези да поднесе захтев за упис непокретности и права својине у катастар непокретности;
- зграде и грађевински објекти, као и нефинансијска имовина у сталним средствима нису правилно, свеобухватно и тачно исказани у Билансу стања на дан 31.12.2012. године, јер у својим пословним књигама нису евидентирали 79 улица укупне површине 232.205 м², локалне путеве укупне површине 1.153.592 м², некатегорисане путеве укупне површине 5.265.897 м² и остале путеве 102.585 м², што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- да општина Сокобања није уписала право јавне својине и право коришћења на непокретностима у јавне књиге о непокретностима и правима на њима, што није у складу са чланом 25. Закона о јавној својини којим је прописано да се право јавне својине и право коришћења на непокретностима у јавној својини уписује у јавне књиге о непокретностима и правима на њима;
- општина Сокобања није општим актом уредила критеријуме и поступак давања станова у закуп, што је супротно члану 54. Закона о јавној својини;
- да општина Сокобања није евидентирала у својим пословним књигама и у Катастру непокретности стан, површине 22 м² који је дала по основу уговора о коришћењу стана дана 15.09.1975. године са физичким лицем, који је истекао, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. и чланом 61. Закона о државном премеру и катастру, којим је прописано да се у катастру непокретности уписују објекти и да је ималац права непокретности у обавези да поднесе захтев за упис непокретности и права својине у катастар непокретности;
- општина Сокобања поседује четири стана од чега су три дата на коришћење без надокнаде, и то укупне површине 121 м². Уговори о коришћењу поменутих станова, које је општине Сокобања закључила су истекли, што је супротно члану 2. Уговора о закупу стана;
- општина Сокобања у својим пословним књигама је евидентирала стан који је порушен (по Решењу број 351-158/2011-02 од 12.07.2011. године). Стан је требало искњижити даном рушења из књиговодствене евиденције, у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском

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

- да је код Фонда за солидарну стамбену изградњу евидентирано пет станова укупне површине 171 м² који су дати на коришћење без накнаде грађанима угроженим клизиштем. Уговори о коришћењу поменутих станова, које је Фонд за солидарну стамбену изградњу закључио су истекли, што је супротно члану 9. Закона о становању¹⁹ и члану 1. Уговора о закупу стана;
- да општина Сокобања није евидентирала у својим пословним књигама и у Катастру непокретности стадион „Бата Ноле“ на Подини, површине 1.099,40ха у Сокобањи, те су стога зграде и грађевински објекти мање исказани за износ који у поступку ревизије нисмо могли утврдити, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 4. и члану 61. Закона о државном премеру и катастру, којим је прописано да се у катастру непокретности уписују објекти и да је ималац права непокретности у обавези да поднесе захтев за упис непокретности и права својине у катастар непокретности;
- управна зграда, аква парк, полуолимпијски базен и базен са тобоганима нису уписани у Катастар непокретности, што је супротно члану 4. и члану 61. Закона о државном премеру и катастру којим је прописано да се у Катастру непокретности уписују објекти и да је ималац права непокретности у обавези да поднесе захтев за упис непокретности и права својине у катастар непокретности;
- општина Сокобања својим актом није прописала намену ствари у јавној својини, што је супротно члану 5. и члану 6. Закона о јавној својини којим је прописано да се намена ствари одређује одлуком надлежног органа или дугог општег акта и да свако ко одлучује о стварима у јавној својини дужан је да поступа као добар домаћин.

Препоручујемо да се у пословним књигама евидентирају све непокретности којим располаже Општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама, да се изврши упис у Катастру непокретности и да се евиденција о њима води у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Опрема, конто – 011200. Вредност опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2012. године исказана је у износу од 34.664 хиљаде динара, од чега се најзначајнији део у износу од 18.995 хиљада динара, или 55% односи на Општинску управу Сокобања, износ од 2.905 хиљада динара или 28% односи на ПУ „Буцко“, износ од 9.762 хиљаде динара или 28% односи на Организацију за туризам културу и спорт, износ од 2.002 хиљаде динара или 6% односи на ЈП Дирекцију за урбанизам и изградњу „Сокобања“, износ од 65 хиљада динара на Народну библиотеку „Стеван Сремац“ и износ од 935 хиљада динара води се код месних заједница. Увећање у 2012. години за опрему износи 1.217 хиљада динара. Увећање се односи на индиректне кориснике ЈП Дирекцију за урбанизам и изградњу „Сокобања“ за набавку новог возила и Организацију за туризам културу и спорт Сокобања за набавку инфо киоска у вредности од 463 хиљаде динара.

Остале некретнине и опрема, конто – 011300. Вредност остале некретнине и опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2012. године исказана је у износу од 3.767 хиљада динара, од чега се најзначајнији део односи на Организацију за туризам културу и спорт у износу од 2.979 хиљада динара, износ од 394 хиљаде динара односи на ЈП Дирекцију за урбанизам и изградњу „Сокобања“, износ од 112 хиљада динара на ПУ „Буцко“, износ од 152 хиљаде динара код директног корисника општине Сокобања, износ од 130 хиљада динара односи на месне заједнице. Увећање у 2012. години за опрему настало је услед набавке компјутерског софтвера код индиректног корисника ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“.

¹⁹ „Службени гласник РС“ број 99/2011

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да Организација за туризам, културу и спорт није у својим пословним књигама евидентирала 17 дрвених кућица вредности од 536 хиљада динара које је добила по основу Уговора о донацији од CHF international број 24216/DN од 03.08.2005. године, а по којима остварује приход од давања у закуп. Индиректни корисник Организација за туризам, културу и спорт није евидентирала у својим пословним књигама дрвене кућице, нити је за сво ово време вршила амортизацију дрвених кућица (од 2005. године) те су стога остале некретнине и опрема мање исказани за износ који у поступку ревизије нисмо могли утврдити.

Препоручујемо индиректном кориснику Организацији за туризам, културу и спорт да изврши процену остале некретнине и опреме и у својим пословним књигама исту евидентира.

Драгоцености, конто – 013100. У Билансу стања на дан 31.12.2012. године, исказана је вредност драгоцености у износу од 25 хиљада динара, где се износ у целости односи на салдо из претходне године.

Земљиште, конто – 014100. У Билансу стања, на дан 31.12.2012. године исказана је вредност земљишта у износу 35.968 хиљада динара. Код директних буџетских корисника исказан је износ од 27.966 хиљада динара, а код индиректних буџетских корисника износ од 8.002 хиљаде динара, и то: износ од 2.373 хиљаде динара код Фонда за солидарну стамбену изградњу, износ од 816 хиљада динара код Организације за туризам културу и спорт, износ од 278 хиљада динара код Народне библиотеке „Стеван Сремац“, износ од 4.380 хиљада динара код ПУ „Буцко“ и износ од 155 хиљада динара код месних заједница.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- општина Сокобања није евидентирала у својим пословним књигама земљиште укупне површине 43.601.248 м² чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити. Поменуто земљиште је уписано у Катастар непокретности;
- да индиректни буџетски корисници нису искњижили земљиште из својих пословних књига, чиме нису поступили по члану 100. став 2. Закона о планирању и изградњи, који прописује да сва правна лица чији је оснивач јединица локалне самоуправе, која су уписана као носиоци права коришћења на неизграђеном и изграђеном земљишту у државној својини, даном ступања на снагу овог закона престаје право коришћења на тим непокретностима и прелази у право јавне својине оснивача;
- да надлежни јавни правобранилац није поднео захтев за упис права на грађевинско земљиште у јавну књигу о евиденцији непокретности и правима на њима у року од годину дана од дана ступања на снагу овог закона, што је супротно члану 100. став 4. Закона о планирању и изградњи.

Препоручујемо да у својим пословним књигама, према веродостојним исправама Општина евидентира целокупно земљиште чији је власник.

Нефинансијска имовина у припреми, конто – 015100. На билансној позицији нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12.2012. године, исказан је износ од 30.621 хиљаде динара, од чега се највећи износ односи на ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ у износу од 16.520 хиљада динара (где се износ у целости односи на незавршене инвестиције), на општину Сокобања износ од 13.704 хиљаде динара и ПУ „Буцко“ у износу од 397 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- да је у 2010. години код Општинске управе Сокобања на овој билансној позицији завршена санација и адаптација здравственог објекта и извршена комисијска примопредаја у износу од 5.293 хиљаде динара, а иста се исказује као нефинансијска имовина у припреми, обзиром да се ради о имовини која није у јавној својини општине Сокобања, ова билансна позиција је исказана у већем износу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- изградња шанка у оквиру комплекса спортских базена у износу од 2.766 хиљада динара није евидентирана у пословним књигама општине него у пословним књигама ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“. Наведени шанк у оквиру комплекса спортских базена потребно је искњижити из пословних књига индиректног корисника и дати на евидентирање општини Сокобања, јер је поменути објекат у власништву Општине;
- да се у помоћним књигама аналитичка евиденција за опрему за заштиту животне средине води као опрема у припреми, иако је иста примљена дана 12.12.2011. године и дата на управљање и коришћење ЈКП „Напредак“, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- да је Председник општине донео Решење о искњижењу број I 022-1/2013 од 23.01.2013. године, што је супротно члану 5. Закона о јавној својини који прописује да се намена ствари у јавној својини одређује законом или одлуком надлежног органа донетом на основу закона, односно другог прописа или општег акта. На захтев ревизора општина Сокобања није доставила на увид такав акт којим даје овлашћење Председнику општине да располаже јавном својином Општине.

Нематеријална имовина, конто - 016100. Вредност нематеријалне имовине корисника буџета Сокобање са стањем на дан 31.12.2012. године износи 11.117 хиљада динара а односи се на Библиотеку у износу од 5.967 хиљада динара, Општинску управу у износу од 5.087 хиљада динара и Организацију за туризам културу и спорт у износу од 63 хиљаде динара. Увећање се односи на набавку књига код Народне библиотеке „Стеван Сремац“ и израду просторног плана и генералног плана код директних корисника.

Роба за даљу продају, конто - 021300. На овој билансној позицији роба за даљу продају исказан је износ од 735 хиљада динара и цео износ односи се на робу за даљу продају (сувенире) Организације за туризам културу и спорт.

Залихе потрошног материјала, конто - 022200. На овој билансној позицији залихе потрошног материјала исказан је износ од 118 хиљада динара и цео износ односи се на индиректног корисника ПУ „Буцко“, на овој билансној позицији корисник евидентира храну у магацину.

Кредити домаћим пословним банкама, конто - 111400. Кредити домаћим пословним банкама у Билансу стања на дан 31.12.2012. године, исказан је у износу од 4.000 хиљаде динара и цео износ односи се на директног корисника. Дана 23.03.2012. године склопљен је Уговора о регулисању међусобних односа у пословима оснивања фонда за кредитирање малог бизниса у области туризма на подручју општине Сокобање, између општине Сокобања и „ProCredit Bank“ АД Београд. На овом конту евидентиран је износ пренет „ProCredit Bank“ АД Београд, као гаранцијски депозит.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да на овој билансној позицији погрешно евидентиран износ од 4.000 хиљада динара, зато што уплаћена средства служе као гаранцијски депозит за време трајања уговора на период од 36 месеци, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Лицима која су одговорна за вођење буџетског рачуноводства Општине препоручујемо да књижење врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Домаће акције и остали капитал, конто – 111900. Домаће акције и остали капитал у Билансу стања на дан 31.12.2012. године исказане су у вредности од 444 хиљаде динара, цео износ односи се на директног корисника. На овом конту евидентиран је оснивачки улог код Центра за старе у износу од 42 хиљаде динара, оснивачки улог код Регионалне агенције за развој Источне Србије Зајечар у износу од 72 хиљаде динара, а износ 330 хиљада динара односи се на ранији период за који не постоји валидна документација.

Увидом у годишњи финансијски извештај јавног предузећа, на дан 31.12.2012. године (Биланс стања, позиција 102 – основни капитал), утврдили смо да вредност капитала јавног

предузећа износи 149.602 хиљаде динара. Овај износ капитала односи се на ЈКП „Напредак Сокобања“.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- да су на овој билансној позицији евидентирана средства за које не постоји рачуноводствена документација у износу од 330 хиљада динара, која датира из ранијих година, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- општина Сокобања, у својим пословним књигама није евидентирала податке о учешћу у капиталу јавних предузећа чији је оснивач, па је вредност финансијске имовине и капитала мање исказана у износу од 149.602 хиљаде динара.

Препоручује се руководству општине Сокобања да евидентира и усагласи стање у својим пословним књигама вредност капитала унетог у јавна предузећа и установе.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, конто - 121000. На дан 31.12.2012. године у Билансу стања општине Сокобања исказан је салдо у укупном износу од 35.299 хиљада динара, од чега је стање на рачуну извршења буџета 15.658 хиљада динара, а на рачунима индиректних корисника 19.641 хиљаде динара. Стање средстава, према изводу Управе за трезор на дан 31.12.2012. године је 35.125 хиљада динара. Разлика је због корисника дотација.

Жиро и текући рачуни, конто - 121100. На дан 31.12.2012. године у Билансу стања општине Сокобања исказана су средства у укупном износу од 33.899 хиљада динара, од чега је стање на рачуну извршења буџета 14.366 хиљада динара, а на рачунима индиректних корисника 19.533 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- да је на овој билансној позицији индиректни корисник Организација за туризам културу и спорт је исказала средства девизног рачуна у износу од 430 хиљада динара уместо на 121400 - девизни рачун, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- да на овој билансној позицији нису приказана средства месних заједница у износу од 8 хиљада динара, а иста имају стање на жиро рачуну који смо утврдили увидом у Биланс стања месних заједница и Консолидованог рачуна трезора.

Лицима која су одговорна за вођење буџетског рачуноводства код индиректног корисника Организација за туризам културу и спорт препоручујемо да књижење врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Издвојена новчана средства и акредитиви, конто - 121200. У Билансу стања на дан 31.12.2012. године, издвојена новчана средства и акредитиви износе 1.186 хиљада динара, и односе се на стање средстава код директних корисника јер је на овој билансној позицији евидентирано стање на подрачунима у износу од 1.078 хиљада динара и код месних заједница односи се на месни самодопринос у износу од 108 хиљада динара.

Остала новчана средства, конто - 121700. У Билансу стања на дан 31.12.2012. године, остала новчана средства износе 214 хиљада динара, и исказана су код директних корисника, а састоје се од боловања преко 30 дана у износу од 26 хиљада динара и новчана средства депозита у износу од 188 хиљада динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто – 122100. На дан 31.12.2012. године, потраживања по основу продаје и друга потраживања износе 9.700 хиљада динара, од тога је код директних корисника евидентиран износ од 2.071 хиљаде динара за закуп локала, за рефундацију за грејање, потраживање по основу бензинских бонова и аконтација за службена путовања; код Народне библиотеке „Стеван Сремац“ износ од 114 хиљада динара, евидентирано је потраживање по основу заузећа јавне површине испред библиотеке; код ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ за износ од 1.421 хиљаде динара за фактурисани угаљ, потраживања по основу рада ровокопача и

потраживања по основу судске пресуде; Туристичке организације износ од 1.028 хиљада динара по основу издавања дрвених кућица и издавања јавне површине испред Народне библиотеке „Стеван Сремац“, код ПУ Буцко износ од 183 хиљаде динара по основу потраживања од физичких лица за боравак деце у вртићу; и код Фонда за солидарну стамбену изградњу износ од 4.851 хиљаде динара по основу потраживања за откуп станова.

Дати аванси, депозити и кауције, konto – 123200. На дан 31.12.2012. године исказани су у износу од 3.330 хиљада динара, од тога на Општину износ од 131 хиљаде динара, код Народне библиотеке „Стеван Сремац“ износ од 89 хиљаде динара, код ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ износ од 2.679 хиљаде динара, ПУ „Буцко“ износ од 13 хиљада динара и износ од 418 хиљаде динара се односи на уплате по основу авансних рачуна за гориво, птт услуга, набавку угља и осталих авансних рачуна.

Остали краткорочни пласмани, konto – 123900. Са стањем на дан 31.12.2012. године, остали краткорочни пласмани износе 392 хиљаде динара и цео износ односи се на индиректног корисника ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“, а односи се на више плаћен ПДВ.

Разграничени расходи до једне године, konto – 131100. Са стањем на дан 31.12.2012. године, остали краткорочни пласмани износе 392 хиљаде динара и цео износ односи се на индиректног корисника ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ за више плаћен ПДВ.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto – 131200. На дан 31.12.2012. године обрачунати и неплаћени расходи Општине износе 43.569 хиљада динара, од чега се износ од 33.129 хиљада динара односи на Општину, док се остали износ односи на индиректне кориснике.

Остала активна временска разграничења, konto – 131300. Са стањем на дан 31.12.2012. године, остала временска разграничења износе 2.096 хиљада динара и односе се на: износ од 188 хиљада динара на Општину, износ од 317 хиљада динара на ЈП Дирекцију за урбанизам и изградњу „Сокобања“, а износ од 1.591 хиљаде динара на месне заједнице.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 425.825 хиљада динара и састоји се од обавеза у износу од 120.103 хиљаде динара и капитала и утврђивања резултата пословања у износу од 305.722 хиљаде динара.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција, konto - 211300. Обавезе Општине по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција на дан 31.12.2012. године, исказане су у износу 49.231 хиљаде динара, а односи се на обавезу по Уговору о комисиону који је склопљен између општине Сокобање, Министарства животне средине и просторног планирања и Фонда за развој Републике Србије број II 66-9/10-01 од 18.11.2010. године, за Пројекат – Изградња комплекса спортских базена у Сокобањи.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је на овој билансној позицији створена обавеза за главницу и интеркаларну камату заједно. Износ који се односи на интеркаларну камату у поступку ревизије нисмо могли утврдити, те стога је ова билансна позиција исказана у већем износу, што није у складу са Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се доследна примена и књижење у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, konto – 211400. Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих банака на дан 31.12.2012. године исказане су у износу од 12.279 хиљада динара. Обавезе су настале по основу дугорочног кредита са Комерцијалном банком, кредитна партија број: 6046-9-00984 за финансирање изградње спортске сале и наставка санације локалних путева.

Обавезе по основу расхода за запослене, конто - 230000 износе 3.343 хиљаде динара и чине их:

Обавезе за плате и додатке, конто – 231000, у износу од 2.789 хиљада динара, цео износ односи се на обавезу за децембарску плату код директних корисника Општине.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да индиректни корисник ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ није исказала обавезе за плате и додатке у износу од 598 хиљада динара; ПУ „Буцко“ није створила обавезе за плате и додатке у износу од 1.720 хиљада динара; Народна библиотека „Стеван Сремац“ није створила обавезе за плате и додатке у износу од 328 хиљада динара; Организација за туризам културу и спорт Сокобања није створила обавезе за плате и додатке у износу од 427 хиљада динара, и мање исказана активна временска разграничења код свих индиректних корисника за износ од 3.073 хиљаде динара (конто 131000), што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто - 234000 у износу од 499 хиљада динара, цео износ односи се на обавезе по основу доприноса за децембарску плату код директних корисника Општине.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да индиректни корисник ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ није исказала обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 107 хиљада динара; ПУ „Буцко“ није исказала обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 308 хиљада динара; Народна библиотека „Стеван Сремац“ није исказала обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 59 хиљада динара; Организација за туризам културу и спорт Сокобања није исказала обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 76 хиљада динара и мање исказана активна временска разграничења код свих индиректних корисника (конто 131000) у износу од 550 хиљада динара, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, конто – 236000 исказан је у износу од 55 хиљада динара, обавеза у целости се односи на директне кориснике Општине.

Службена путовања и услуге по уговору, конто – 237000. На овој билансној позицији нису исказане обавезе.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да код директних корисника нису исказане обавезе по основу уговора о делу за новембар и децембар 2012. године у укупном износу од 206 хиљада динара, и то: обавезе по основу нето износа за исплату плата износ од 136 хиљада динара; обавезе по основу пореза у износу од 32 хиљаде динара; обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање 18 хиљада динара; Обавезе по основу доприноса за здравство у износу од 20 хиљада динара и мање исказани обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200) у истом износу, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се доследна примена и књижење у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу отплате камата и претећих трошкова задуживања, конто – 241000. На дан 31.12.2012. године исказане су у износу од 18.871 хиљаде динара, где се цео износ односи на Општинску управу, (обавеза се односи на отплату камате код Фонда за развој и домаћих банака).

Обавезе по основу субвенције, конто – 242000. На дан 31.12.2012. године обавезе по основу субвенција у износу од 44 хиљаде динара односи се на месне заједнице, а салдо се преноси из 2004. године.

Обавезе за остале расходе, конто - 245000. Ова билансна позиција исказана је у износу од 911 хиљада динара, и у целости се односи на Општинску управу (по основу обавеза за таксе казне и пенале).

Примљени аванси, конто – 251100. На дан 31.12.2012. године примљени аванси исказани су у износу од 759 хиљада динара и цео износ односи се на индиректног буџетског корисника ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“.

Примљени депозити, конто – 251200. На дан 31.12.2012. године примљени депозити исказани су у износу од 118 хиљада динара, који се у целости односи на директне буџетске кориснике.

Добављачи у земљи, конто – 252100. Општина Сокобања је у својим пословним књигама евидентирала обавезе према добављачима у износу од 20.108 хиљада динара од чега се износ од 9.684 хиљаде динара односи на директне буџетске кориснике, износ од 1.137 хиљада динара код Организације за културу и спорт Сокобања, износ од 5.299 хиљада динара код ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“, износ од 178 хиљада динара код Народне библиотеке „Стеван Сремац“, износ од 572 хиљаде динара код ПУ „Буцко“ и остали износ од 3.238 хиљада динара се односи на месне заједнице.

У поступку ревизије смо упоредили исказане преузете обавезе корисника буџетских средстава са неизвршеном апропријацијом на дан 31.12.2012. године. Корисници буџетских средстава, су по налогу ревизије, сачинили табеларне прегледе планираних и извршених апропријација као и преглед преузетих обавеза појединачно по сваком документу из помоћних књига и евиденција 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 пет корисника буџета општине Сокобања (Општинска управа, Јавно предузеће Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“, Организација за туризам, културу и спорт, Народна библиотека „Стеван Сремац“ и Предшколска установа „Буцко“), дат је у наредној табели.

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

(у 000 динара)

Р. бр	Група конта		Општинска управа	Организација за туризам културу и спорт	ПУ "Буцко"	ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу	Народна библиотека
1	421	Укупна апропријација	11,079	2,456	3,184	894	540
		Исказано извршење	10,962	2,469	2,419	729	542
		Разлика (1)	117	(13)	765	165	(2)
		Обавезе по рачунима	822	313		69	12
		Обавезе по уговорима					
		Разлика (2)	(705)	(326)	765	96	(14)
4	424	Укупна апропријација	17,985	5,070	1,289	108,427	16
		Исказано извршење	13,094	5,305	493	108,379	36
		Разлика (1)	4,891	(235)	796	48	(20)
		Обавезе по рачунима	2,095	15		2,701	
		Обавезе по уговорима				1,142	
		Разлика (2)	2,796	(250)	796	(3,795)	(20)
5	425	Укупна апропријација	1,065	1,180	1,100	543	340
		Исказано извршење	1,014	652	918	401	175
		Разлика (1)	51	528	182	142	165
		Обавезе по рачунима	162				
		Обавезе по уговорима					
		Разлика (2)	(111)	528	182	142	165

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

472	Укупна апропријација	17,630					
	Исказано извршење	15,174					
	Разлика (1)	2,456	-	-	-	-	
	Обавезе по рачунима	10					
	Обавезе по уговорима	1,685					
	Разлика (2)	761	-	-	-	-	
14	482	Укупна апропријација	1,203	5,070	32	503	80
		Исказано извршење	993	443	13	104	
		Разлика (1)	210	4,627	19	399	80
		Обавезе по рачунима			52		
		Обавезе по уговорима					
		Разлика (2)	210	4,627	(33)	399	80
17	511	Укупна апропријација	50,026		350	8,753	
		Исказано извршење	21,618		611	8,253	
		Разлика (1)	28,408	-	(261)	500	-
		Обавезе по рачунима	477	307			
		Обавезе по уговорима	2,773				
		Разлика (2)	25,158	(307)	(261)	500	-
18	512	Укупна апропријација	13,965	2,702	1,750	989	285
		Исказано извршење	3,480	292	1,616	1,212	
		Разлика (1)	10,485	2,410	134	(223)	285
		Обавезе по рачунима					
		Обавезе по уговорима					
		Разлика (2)	10,485	2,410	134	(223)	285
19	513	Укупна апропријација	110				
		Исказано извршење	110	462			
		Разлика (1)	-	(462)	-	-	-
		Обавезе по рачунима					
		Обавезе по уговорима					
		Разлика (2)	-	(462)	-	-	-
20	523	Укупна апропријација		3,480		20,400	
		Исказано извршење		1,980		23,209	
		Разлика (1)	-	1,500	-	(2,809)	-
		Обавезе по рачунима				97	
		Обавезе по уговорима				21	
		Разлика (2)	-	1,500	-	(2,927)	-
Укупне преузете обавезе преко одобрене апропријације		(816)	(1,345)	(294)	(6.945)	(34)	

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

1. Општинска управа је преузела обавезе по основу сталних трошкова (група конта 421000) у износу од 822 хиљаде динара из буџета и прекорачила одобрену апропријацију за 705 хиљада динара. Преузета обавеза у износу од 822 хиљаде динара се највећим делом односи на рачуне за смеће, чишћење и осигурање.

Општинска управа је преузела обавезе за трошкове за текуће поправке и одржавање (група конта 425000) у износу од 162 хиљада динара из буџета и прекорачила одобрену апропријацију за 111 хиљада динара. Преузета обавеза за текуће поправке и одржавање се односи на рачуне за текуће поправке и одржавање аутомобила, зграде и поправке канализационе мреже на територији општине Сокобања.

2. Организација за туризам културу и спорт је преузела обавезе по основу сталних трошкова (група конта 421000) у износу од 313 хиљада динара и прекорачила одобрену апропријацију за 326 хиљада динара. Преузета обавеза у износу од 313 хиљада динара односи се на „Компанију Дунав Осигурање“ АДО Београд, а по основу осигурања лица од незгоде.

Организација за туризам културу и спорт је преузела обавезе за специјализоване услуге (група конта 424000) у износу од 15 хиљада динара и прекорачила одобрену апропријацију за 250 хиљада динара из сопствених прихода. Преузета обавеза за специјализоване услуге односи се на рачун испостављен од стране КУД „Младост“ Читлук, за културни програм у износу од 15 хиљада динара, остатак од 235 хиљада динара је веће извршење у односу на планирана средства, што је супротно члану 54. и члану 5. став 7. Закона о буџетском ситему.

Организација за туризам културу и спорт је преузела обавезе за зграде и грађевинске објекте (група конта 511000) у износу од 307 хиљада динара и прекорачила одобрену апропријацију за 307 хиљада динара, а преузете обавезе се односе за обавезе по рачунима за доградњу објекта у износу од 242 хиљада динара и за реновирање воденице у износу од 67 хиљада динара .

Организација за туризам културу и спорт је, извршила обавезе за остале некретнине и опрему (група конто 513000) у износу 462 хиљада динара, а није планирала у финансијском плану и прекорачила одобрену апропријацију за 462 хиљада динара из сопствених прихода, што је супротно члану 54. и члану 5. став 7. Закона о буџетском ситему.

3. ПУ „Буцко“ је, такође, преузела обавезе за порезе, обавезне таксе, казне и пенале (група конто 482000) у износу 52 хиљаде динара и прекорачила одобрену апропријацију за 33 хиљаде динара. Преузете обавезе за порезе, обавезне таксе, казне и пенале по рачунима у износу од 33 хиљаде динара се односе на накнаду за коришћење грађевинског земљишта у износу од 52 хиљаде динара.

ПУ „Буцко“ је, извршила обавезе за зграде и грађевинске објекте (група конта 511000) у износу 611 хиљада динара, а планирала износ од 350 хиљада динара и прекорачило одобрену апропријацију за 261 хиљада динара из сопствених извора, што је супротно члану 54. и члану 5. став 7. Закона о буџетском ситему.

4. ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ је преузела обавезе по основу специјализованих услуга (група конта 424000) у износу од 3.843 хиљаде динара из буџета и прекорачила одобрену апропријацију за 3.795 хиљада динара. Преузета обавеза по рачунима у износу од 3.843 хиљаде динара се највећим делом односи на рачуне за: чишћење града, одржавање градског зеленила, одржавање јавне расвете, вршење стручног надзора, одржавање градских фонтана, одржавање вертикалне и хоризонталне сигнализације и за зимско одржавање града.

ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ је извршила обавезе по основу издатака за машине и опрему (група конта 512000) у укупном износу од 1.212 хиљада динара, а планирала износ од 989 хиљада динара и прекорачило одобрену апропријацију за 223 хиљада динара из сопствених извора, што је супротно члану 54. и члану 5. став 7. Закона о буџетском ситему.

ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ је на (група конта 523000) преузела обавезу у износу од 118 хиљада динара и извршила обавезе у укупном износу 23.209 хиљада динара више од планираних, а планирала је износ од 20.400 хиљада динара и прекорачила одобрену апропријацију за 2.809 хиљада динара из сопствених извора, што је супротно члану 54. и члану 5. став 7. Закона о буџетском ситему.

5. Народна библиотека „Стеван Сремац“ је преузела обавезе по основу сталних трошкова (група конта 421000) у износу од 12 хиљада динара и прекорачила одобрену апропријацију за 14 хиљада динара. Преузета обавеза по рачунима у износу од 12 хиљада динара се односи на осигурање зграда.

Народна библиотека „Стеван Сремац“ је извршила обавезе по основу расхода за специјализоване услуге (група конта 424000) у укупном износу од 36 хиљада динара, а

планирала износ од 16 хиљада динара и прекорачило одобрену апропријацију за 20 хиљада динара из сопствених извора, што је супротно члану 54. и члану 5. став 7. Закона о буџетском ситему.

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

- исказани износ преузетих обавеза по рачунима и уговорима већи је за 9.434 хиљаде динара у односу на расположиви износ апропријације и то код: Општинске управе (816 хиљада динара), Организације за туризам, културу и спорт (1.345 хиљада динара), Предшколске установе „Буцко“ (294 хиљаде динара), ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ (6.945 хиљада динара) и Народне библиотеке „Стеван Сремац“ (34 хиљаде динара), што је супротно члану 54. и члану 5. став 7. Закона о буџетском ситему.
- општина Сокобања није спроводила контролне поступке који би благовремено указали на прекорачење одобрене апропријације.

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

Остале обавезе – 254100. На дан 31.12.2012. године обавезе исказане на овој билансној позицији исказане су у износу од 319 хиљада динара и односе на директног корисника Општинску управу. На овом конту стваране је обавеза према ЈКП „Напредак“, а односи се на салдо из предходне године.

Разграничени плаћени расходи и издаци, конто – 291200, исказани су у износу од 4.378 хиљада динара, и то: код директних корисника износ од 134 хиљаде динара, код ПУ „Буцко“ износ од 410 хиљада динара, код месних заједница износ од 1.066 хиљада динара, код Народне библиотеке „Стеван Сремац“ износ од 89 хиљада динара и код ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“ износ од 2.679 хиљада динара.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто – 291300, исказани су у износу од 8.874 хиљаде динара, и то: код директних корисника износ од 1.630 хиљада динара, код Организације за туризам културу и спорт Сокобања износ од 1.028 хиљада динара, код Фонда за солидарну стамбену изградњу износ од 4.851 хиљаде динара, код ПУ „Буцко“ износ од 183 хиљаде динара, код Народне библиотеке „Стеван Сремац“ износ од 114 хиљада динара и код ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“ износ од 1.068 хиљада динара.

Остала пасивна временска разграничења, конто – 291900, исказани су у износу од 798 хиљада динара, и то: код директних корисника износ од 439 хиљада динара, код месних заједница износ од 157 хиљада динара и код ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“ износ од 202 хиљаде динара.

Нефинансијске имовине у сталним средствима, конто – 311100. Нефинансијска имовина у сталним средствима Општине са стањем на дан 31.12.2012. године, исказан је у износу од 325.744 хиљаде динара, од чега се износ од 223.889 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 101.855 хиљада динара односи на индиректне буџетске кориснике.

Нефинансијска имовина у залихама, конто - 311200. Нефинансијска имовина у залихама на дан 31.12.2012. године, исказана је у износу од 853 хиљаде динара и у целости се односи на индиректне буџетске кориснике, и то на: Организацију за туризам културу и спорт у износу од 735 хиљада динара и ПУ „Буцко“ у износу од 118 хиљада динара, а односи се на залихе робе.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита, konto - 311300. Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима, исказане у Билансу стања буџета општине Сокобања на дан 31.12.2012. године износи 61.510 хиљада динара и односи се на неотплаћене кредите по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 12.279 хиљада динара и на неотплаћене кредите од домаћих јавних финансијских институција у износу од 49.231 хиљаде динара.

Финансијска имовина, konto – 311400. На дан 31.12.2012. године финансијска имовина општине Сокобања исказана је у износу од 4.114 хиљада динара и односи се на директне буџетске кориснике, а по основу кредита односно депозита датог „ProCredit Bank“ АД Београд у износу од 4.000 хиљада динара и учешћа у оснивању Центра за старе у износу од 42 хиљаде динара и РАРИС-а у износу од 72 хиљаде динара.

Извори новчаних средстава, konto – 311500. Стање извора новчаних средстава буџета општине Сокобања на дан 31.12.2012. године исказано је у износу од 1.728 хиљада динара, од чега износ од 243 хиљаде динара се односи на директне буџетске кориснике, а остали износ од 1.485 хиљада динара се односи на индиректне буџетске кориснике.

Пренета неутрошена средства из ранијих година, konto – 311700. На дан 31.12.2012. године пренета неутрошена средства буџета Општине износе 1.047 хиљада динара, и налазе се на подрачуну општине Сокобања. Ова средства односе се на средства од пројекта Поддршка општинама источне Србије.

Остали сопствени извори, konto - 311900. На дан 31.12.2012. године, остали сопствени извори исказани су у износу од 330 хиљада динара, а односи се на салдо из претходних година.

Утврђивање резултата пословања, konto - 321100. На основу Одлуке о завршном рачуну буџета за општине Сокобања за 2012. годину, као финансијски резултат исказан је суфицит у износу од 32.066 хиљада динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, konto – 321300. У Билансу стања буџета исказан је нераспоређени вишак прихода у износу од 1.713 хиљада динара и дефицит из ранијих година у износу 363 хиљаде динара.

Преглед повраћаја неутрошених средстава индиректних корисника, са стањем на дан 31.12.2012. године

Начелник општинске управе Сокобања није донео Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Сокобања дана 31.12.2012. године, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему који прописује да локални орган управе надлежан за финансије прописује (начелник управе) начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава у буџет. Индиректни корисници нису имали буџетска средства на дан 31.12.2012. године, већ су на рачунима имали наменска средства од Министарства и сопствених средства.

Препоручује се одговорним лицима општине Сокобања да донесу Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета у складу са Законом о буџетском систему.

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,

6. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења,
7. Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова,
8. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве,
9. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године.

Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У наредној табели исказани су подаци у хиљадама динара о примањима и издацима Општине за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01-31.12.2012. године (Образац 3), исказана су примања у износу од 28.582 хиљаде динара и издаци у износу од 92.121 хиљаде динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 63.539 хиљада динара. Наведени мањак примања текуће године већи је од исте категорије претходне године за 19.475 хиљада дин, или за 144 %.

(у 000 динара)

конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА		21.254	28.582
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	21.003	28.527
810000	Примања од продаје основних средстава	1.350	714
820000	Примања од продаје залиха	19.653	27.813
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	251	55
920000	Примања од продаје финансијске имовине	251	55
ИЗДАЦИ		65.318	92.121
500000	Издаци за нефинансијску имовину	51.297	72.982
510000	Основна средства	31.265	39.201
520000	Залихе	18.658	25.189
540000	Природна имовина	1.374	8.592
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	14.021	19.139
610000	Отплата главнице	14.021	15.139
620000	Набавка финансијске имовине		4.000

Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2012. године. (Образац 4), исказани су новчани приливи у износу од 477.943 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 462.851 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 35.299 хиљада динара.

(у 000 динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
НОВЧАНИ ПРИЛИВИ		334.891	477.943
700000	Текући приходи	313.637	449.361
710000	Порези	138.543	199.965
730000	Донације и трансфери	111.267	170.968
740000	Други приходи	61.051	77.031
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.776	1.397
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	21.003	28.527
810000	Примања од продаје основних средстава	1.350	714
820000	Примања од продаје залиха	19.653	27.813
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	251	55
920000	Примања од продаје финансијске имовине	251	55
НОВЧАНИ ОДЛИВИ		332.444	462.851
400000	Текући расходи	267.126	370.730
410000	Расходи за запослене	83.540	87.004
420000	Коришћење роба и услуга	137.957	207.670
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	407	411
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	6.357	7.653
450000	Субвенције	1.843	29
460000	Донације, дотације и трансфери	11.455	35.351
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	13.501	15.191
480000	Остали расходи	12.066	17.421
500000	Издаци за нефинансијску имовину	51.297	72.982

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

510000	Основна средства	31.265	39.201
520000	Залихе	18.658	25.189
540000	Природна имовина	1.374	8.592
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	14.021	19.139
610000	Отплата главнице	14.021	19.139
	Вишак новчаних прилива	2.447	15.092
	Салдо готовине на почетку године	16.268	19.420
	Кориговани прилив за примљена средства у обрачуну	337.473	479.437
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	2.582	1.494
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	334.322	463.558
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	291	405
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	2.169	1.112
	Салдо готовине на крају године	19.419	35.299

Корекција новчаних прилива износи 479.437 хиљада динара, и састоји се од: новчаних прилива у износу од 477.943 хиљаде динара и прихода на рачуну Депозита општине Сокобања у износу од 1.252 хиљада динара и курсних разлика које се односе на подрачун за пројекат Здравно место за здраве инвестиције у износу од 242 хиљаде динара. Корекција новчаних одлива износи 463.558 хиљада динара и састоји се од: новчаних одлива у износу од 462.851 хиљаде динара и од амортизације евидентиране на терет сопствених прихода индиректних корисника у укупном износу од 405 хиљада динара (и то: ПУ „Буцко“ у износу од 147 хиљада динара, ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ у износу од 119 хиљада динара и на месне заједнице у износу од 119 хиљада динара) и корекција новчаних одлива се односи на расходе са рачуна депозита у износу од 1.112 хиљада динара.

3) Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу - 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2012. годину исказан је вишак новчаних прилива у износу од 15.092 хиљаде динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 477.888 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 443.712 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

(у 000 динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	215.160	199.965		198.141			1.824
730000	Донације и транс	208.576	170.968	4.166	160.271		6.531	
740000	Други приходи	84.860	77.031		46.994			30.037
770000	Мем.став за рефун.расхода	3.130	1.397			25		1.372
780000	Тр.изм.корис.на истом нивоу							
790000	Приход из буџета							
700000	Текући приходи	511.726	449.361	4.166	405.406	25	6.531	33.233
810000	Примања од прод.основ. сред.		714					714
820000	Примања од продаја залиха	25.130	27.813					27.813
800000	Примања од продаје неф.имовине	25.130	28.527					28.527
920000	Примања од прод.финас имовине		55		55			
900000	Примања од задужи.и прод.финас имовине		55		55			
	Укупни приходи и примања	536.856	477.943	4.166	405.461	25	6.531	61.760

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

Табела: Расхода и издатака

(у 000 динара)

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	93.841	87.004	29	85.812			1.163
420000	Коришћење роба у услуга	230.162	207.670	2.525	178.898		8.687	17.560
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	102	411					411
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	8.260	7.653		7.653			
450000	Субвенције	6.804	29		29			
460000	Донације, дотације и трансфери	40.157	35.351		35.351			
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	17.706	15.191		15.191			
480000	Остали расходи	21.824	17.421	3	16.923			495
790000	Приходи из буџета							
400000	Текући расходи	418.856	370.730	2.557	339.857		8.687	19.629
510000	Основна средства	82.605	39.201	1.609	36.007		462	1.123
520000	Залихе	23.880	25.189					25.189
540000	Природна имовина	9.149	8.592		8.592			
500000	Издаци за нефинансијску имовину	115.634	72.982	1.609	44.599		462	26.312
610000	Отплата главнице	15.150	15.139		15.139			
620000	Набавка финансијске имовине	4.159	4.000		2.341		1.659	
600000	Издаци за отплату главница и набавку финансијске имовине	19.309	19.139		17.480		1.659	
	Укупни расходи и издаци	553.799	462.851	4.166	401.936		10.808	45.941
	Буџетски суфицит	2.366	34.176		20.950	25		15.819
	Буџетски дефицит						2.618	
900000	Примања од задуж. и продаје финас. имовине		55			55		
600000	Изд. за отпл. глав. и наб. фин. имов.	19.309	19.139		17.480		1.659	
	Вишак примања							
	Мањак примања	19.309	19.084		17.425		1.659	
	Вишак нов. прилива		15.092		3.525	25		15.819
	Мањак нов. прилива	16.943	4.277				4.277	

Табела : Разлике у обрасцима завршног рачуна за 2012. годину

(у 000 динара)

Екон. Класиф.	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 укупно	Образац 5 извор (01)	ЗАКЉУЧНИ ЛИСТ
700000	449.361		449.361	449.361	405.406	410.681
710000	199.965		199.965	199.965	198.141	198.141
730000	170.968		170.968	170.968	160.271	165.521
740000	77.031		77.031	77.031	46.994	46.994
770000	1.397		1.397	1.397		25
790000						
800000	28.527	28.527	28.527	28.527		
810000	714	714	714	714		
820000	27.813	27.813	27.813	27.813		
900000		55	55	55	55	55

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

910000						
920000		55	55	55	55	55
400000	370.730		370.730	370.730	339.857	347.639
410000	87.004		87.004	87.004	85.812	85.812
420000	207.670		207.670	207.670	178.898	185.762
430000	411		411	411		
440000	7.653		7.653	7.653	7.653	7.653
450000	29		29	29	29	947
460000	35.351		35.351	35.351	35.351	35.351
470000	15.191		15.191	15.191	15.191	15.191
480000	17.421		17.421	17.421	16.923	16.923
500000	72.982	72.982	72.982	72.982	44.599	44.599
510000	39.201	39.201	39.201	39.201	36.007	36.007
520000	25.189	25.189	25.189	25.189		
540000	8.592	8.592	8.592	8.592	8.592	8.592
600000		19.139	19.139	19.139	17.480	19.139
610000		15.139	19.139	15.139	15.139	15.139
620000		4.000		4.000	2.341	4.000

Спровођењем ревизорских поступака и прегледом презентоване документације везано за финансијски извештај из Обрасца 5 извор (01) и Закључног листа, утврдили смо неслагања код категорије 730000 – донације и трансфери у износу од 5.250 хиљада динара, које је настало због тога што је овај износ исказан у Обрасцу 5 у колони 10 – средства из донација (средства су примљена за пројекат Фонда за развој малог бизниса), и на категорији 770000 – меморандумске ставке за рефундацију расхода у износ од 25 хиљада динара, налазе се у Обрасцу 5 у колони 9 ООСО (за боловање преко 30 дана).

Неслагање код расхода у Обрасца 5 извор (01) и Закључног листа, исказана су у износу од 7.782 хиљада динара, и то: на категорији 420000 – коришћење услуга и роба у износу од 6.864 хиљаде динара; на категорији 450000 – субвенције у износу од 918 хиљада динара јер се поменута разлика у обрасцу 5 налази у колони 10 из донације.

Неслагање код издатака у Обрасца 5 извор (01) и Закључног листа исказана су у износу од 1.659 хиљада динара, и то: на категорији 620000 – набавка финансијске имовине у износу од 1.659 хиљада динара јер се поменута разлика у обрасцу 5 налази у колони 10 из донације.

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

(у 000 динара)

Екон. клас.	Опис	Одобрена средства из буџета	Извршење код ИБК	Разлике
410000	Расходи за запослене	43.853	43.853	/
420000	Коришћење услуга и роба	130.806	131.626	+820
430000	Употреба основних средстава	/	/	/
440000	Отплата камата и трошк. задуживања	/	/	/
450000	Субвенције	947	29	-918
460000	Донације, дотације и трансфери	/	/	/
470000	Социј. осигурање и социј. заштита	16	16	/
480000	Остали расходи	144	144	/
400000	Текући расходи	175.766	175.668	-98
510000	Основна средства	10.770	10.770	/
520000	Залихе	/	/	/
540000	Природна имовина	115	115	/
500000	Издаци за нефинансијску имовину	10.885	10.885	/
610000	Отплата главнице	/	/	/
620000	Набавка финансијске имовине	/	/	/
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	/	/	/
УКУПНО		186.650	186.552	98

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја Општине презентовала су Образложење одступања између одобрених средстава из буџета и извршења код индиректних буџетских корисника у 2012. години, сходно члану 79. Закона о буџетском систему.

На основу извршене ревизије презентованих података и информација из наведеног Одступања утврђено је да је извршење код индиректних буџетских корисника на економској класификацији 420000 – Коришћење услуга и роба, веће за 820 хиљада динара, у односу на примљена средства из буџета Општине, а да је извршење код индиректних буџетских корисника код економске класификација 450000 - Сувенције мање за 918 хиљада динара динара, што у пребијеном стању износи 98 хиљада динара. Разлика од 98 хиљада динара односи се на средства која су остала на рачуну индиректних корисника, а воде се као пренета неутрошена средства из предходне године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да пренета средства из буџета за индиректне буџетске кориснике у односу на исказано извршење код индиректних корисника у пребијеном износу су већа за износ од 98 хиљаде динара.

Препоручује се да одговорна лица директних буџетских корисника пре израде завршног рачуна индиректних буџетских корисника изврше усаглашавања расхода и издатака са индиректним буџетским корисницима.

5. Извештаји о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

Извештај о примљеним донацијама

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи²⁰, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно члану 2. тачка 47. Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације. Укупно оставарени приходи од донација у 2012. години, у Обрасцу - 5 исказани су у износу од 6.531 хиљаде динара, од тога су донације примљене у корист директног буџетског корисника 5.250 хиљада динара и донације индиректних буџетских корисника 1.281 хиљаде динара.

Донације примљене у корист директних буџетских корисника:

(у 000 динара)

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Неутрошена средства из претх. год. (извор 15)	Домаће Донације (извор 08)	Донације међународних организација (дин) (извор 06)	Укупно примљене донације	Утрошено	Неутрошен а средства
Општинска управа	/	/	5.250	5.250	5.219	31
Организација за туризам, културу и спорт	/	/	1.281	1.281	1.281	/
УКУПНО			6.531	6.531	6.500	31

У 2012. години општина Сокобања добила је од међународне организације Европске комисије Европске уније донацију по основу Уговора број 401-355/2011 од 28.03.2011. године, у износу од 20.801,07 евра. На подрачун буџета уплаћен је износ од 2.386 хиљада динара, који је у целости искоришћен.

Средства на име донације од међународне организације за пројекат под називом Здравно место за здраве инвестиције, општина Сокобања је добила по основу Уговора број 401-206/2012 од 07.02.2012. године у износу од 2.823 хиљаде динара за Фонд за развој малог бизниса у туризму. У текућој години потрошено је 2.792 хиљаде динара, а остатак у износу од 31 хиљаде динара преноси се као наменска средства у наредну годину.

Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова

²⁰ "Службени гласник РС" бр. 101/2005

Домаћи кредити

Општина је са домаћим пословним банакама закључила уговоре о кредитима за финансирање капиталних инвестиција на подручју Општине. Један уговор закључила је са Комерцијалном банком, а други са Фондом за развој Републике Србије, у укупном износу од 90.592 хиљаде динара.

(у 000 динара)

Р.бр.	КРЕДИТ	Број уговора	Корисник кредита	Уговорени износ	Повучено	Утрошено
1	Фонд за развој Републике Србије	66-9/10-01	Општина Сокобања	51.815	51.815	51.815
2	Комерцијална банка	410-06000132	Општина Сокобања	38.777	38.777	38.777
II	Примања од задуживања код домаћих банака			90.592	90.592	90.592

Кредит у износу од 51.815 хиљада динара, одобрен је циљу реализације пројекта – Изградња комплекса спортских базена у општини Сокобања. Током 2012. године општина Сокобања је отпочела са отплатом главнице по овом кредиту у износу од 7.384 хиљаде динара и плаћена је камата у износу од 3.074 хиљаде динара.

Кредит у износу од 38.777 хиљада динара, одобрен је за санацију локалних путева и за наставак изградње спортске сале. Поменути износ у целости је повучен и утрошен. До 2012. године, општина Сокобања је по овом кредиту отплатила главницу у износу од 26.497 хиљада динара и платила камату у износу од 5.929 хиљада динара.

б) Извештај о коришћењу средстава из текуће буџетске резерве

На основу члана 69. Закона о буџетском систему²¹, у оквиру буџета део планираних прихода и примања не распоређује се унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве.

Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да планиране апропријације нису биле довољне.

Текућа буџетска резерва опредељује се највише до 2% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету општине Сокобања за 2012. годину²², планирана је текућа буџетска резерва у износу од 4.500 хиљада динара, што представља 1,30 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине.

Ребалансираним буџетом општине Сокобања за 2012. годину текућа буџетска резерва планирана је у износу од 6.500 хиљада динара, што представља 1,35% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине.

На основу члана 13. Одлуке о буџету општине Сокобања одлуку о употреби средстава текуће буџетске резерве доноси Председник општине.

У 2012. години средства текуће буџетске резерве употребљена су у износу од 7.551 хиљаде динара, на основу 105 донетих решења, за следеће намене:

(у 000 динара)

Кonto	Опис	Износ
415000	Накнаде за запослене	4
421000	Стални трошкови	1.108
422000	Трошкови путовања	13
423000	Услуге по уговору	1.766
424000	Специјализоване услуге	362
463000	Трансфери осталим нивоима власти	1.676
465000	Остале дотације и трансфери	205

²¹ „Сл. гласник РС“ бр.54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

²² „Службени лист општине Сокобања бр. 13/11

481000	Дотације невладиним организацијама	142
482000	Порези, обавезне таксе и казне	496
483000	Новчане казне	1.727
512000	Машине и опрема	39
513000	Остале некретнине и опрема	10
515000	Нематеријална имовина	2
541000	Земљиште	1
	УКУПНО	7.551

У поступку ревизије, на основу узоркованих докумената, утврђено је да Општинска управа није, пре доношења решења о употреби текуће буџетске резерве од стране председника општине, Председнику општине упућивала предлог за коришћење текуће буџетске резерве, што је супротно члану 69. Закона о буџетском систему, којим је прописано да надлежни извршни орган локалне власти, доноси, на предлог надлежног органа управе надлежног за финансије, решење о употреби текуће буџетске резерве.

Одговорним лицима општине Сокобања препоручујемо да надлежном извршном органу Општине упуте предлог за коришћење средстава текуће буџетске резерве, пре доношења решења о употреби средстава текуће буџетске резерве, у складу са Законом о буџетском систему.

7. Извештај о коришћењу средстава из сталне буџетске резерве

На основу члана 70. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12) планирају се средства за сталну буџетску резерву, која се исказује на апропријацији за буџетске резерве.

Средства сталне буџетске резерве користе се за финансирање расхода и издатака на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера.

Стална буџетска резерва опредељује се највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету општине Сокобања за 2012. годину средства сталне буџетске резерве планирана су у износу од 300 хиљада динара, што представља 0,09 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине, а ребалансираним буџетом у износу од 300 хиљада динара, што представља 0,06% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине.

Средства сталне буџетске резерве нису коришћена у 2012. години.

8. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

Чланом 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Према писаном Извештају одговорних лица наведено је да Општина у току 2012. години није давала гаранције.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је општина Сокобања дала гаранцијски депозит „ProCredit Bank“ АД Београд, за развој малог бизниса за кредите физичких лица, као и за мала и средња предузећа, што је супротно члану 34. Закона о јавном дугу који прописује да локалне власти не могу давати гаранције.

Препоручује се одговорним лицима општине Сокобања да доследно примењују Закон о јавном дугу.

4.5. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије

или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Код ДКБС и ИКБС Општине, а у вези утврђивања постојања потенцијалних обавеза и потенцијалне имовине спроведени су додатни ревизорски поступци и то разговором са руководством, анализом плаћених судских трошкова, добијених и изгубљених судских спорова и судских спорова који су у току решавања, извештаја правних служби и друго. У току ревизије добили смо одговарајуће информације, објашњења и табеларне прегледе у вези судских спорова у којима се директни буџетски корисници и индиректни буџетски корисници јављају као тужилац или тужена страна, прегледе судских спорова који су у фази извршења, као и додатне информације о висини пратећих судских трошкова и њиховом досуђивању.

У 2012. години заменик начелника Општинске управе Сокобања је заступао интересе општине Сокобања пред судовима и другим органима, из области јавног правобранилаштва, до постављења Општинског јавног правобраниоца, на основу Закључка Скупштине општине Сокобања број: I 0020-2/2010 од 02.02.2010. године. У 2013. години Скупштина општине Сокобања је Решењем број I 02-39/2013 од 05.05.2013. године, поставила Општинског јавног правобраниоца

Општина Сокобања води укупно 45 парничних, ванпарничних и извршних спорова пред надлежним судовима на дан 04.09.2013. године од којих је:

- два предмета у парничном поступку у којима је општина Сокобања тужилац,
- 35 предмета у парничном поступку у којима је општина Сокобања туженик, од којих је пет предмета у парничном поступку у којима је општина Сокобања један од тужених солидарно са другим правним лицима,
- два предмета тужени самостално Дирекција за урбанизам и изградњу Сокобања, односно МЗ Трговиште, а које заступа Општинско јавно правобранилаштво,
- четири предмета у извршном поступку, од којих је општина поверилац у четири предмета.

Укупна потраживања општине Сокобања у парничним предметима на дан 04.09.2013. године износе 2.290 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе општине Сокобања у парничним предметима где је Општина самостално тужена, износе 15.507 хиљада динара. Потенцијалне обавезе општине, где је општина тужена солидарно са другим тужиоцима (јавна комунална предузећа, дирекција) износе 5.430 хиљада динара, док су потенцијалне обавезе Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“ и МЗ Трговиште које заступа Општинско јавно правобранилаштво 652 хиљаде динара односно 234 хиљаде динара односно укупно 886 хиљада динара.

У извршном поступку, потраживања повериоца општине Сокобања према дужницима износе 701 хиљада динара.

Потраживања општине Сокобања као стечајног повериоца у два стечајна поступка су 3.406 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.

Значајнији парнични предмети у којима је туженик Општина Сокобања су:

1. Тужиоци су физичка лица, туженици општина Сокобања и Република Србија. Тужба од 04.12.2006. године, ради накнаде за неисплаћено земљиште, вредност предмета спора 5.240 хиљада динара. Првостепеном пресудом одбијен је тужбени захтев тужилаца и на првостепену пресуду је од стране истих изјављена жалба. Предмет се по жалби налази код Апелационог суда у Београду.

2. Тужиоци су физичка лица, туженик општина Сокобања. Тужба од 12.12.2011. године, ради накнаде штете и повраћаја новца због неизвршења уговора од стране туженика, вредност по тужби 8.000 хиљада динара. Поступак је правноснажно окончан пресудом

Апелационог суда у Београду од 03.07.2013. године тако што је делимично усвојен тужбени захтев тужилаца на износ од 247 хиљада динара и досуђењем тужиоцима трошкова поступка у износу од 63 хиљада динара. Наведени износ од 310 хиљада динара још увек није исплаћени тужиоцима, па предмет није архивиран од стране правобранилашва и приказује се у овом извештају.

3. Тужилац је физичко лице, туженик општина Сокобања, Тужба од 22.02.2010. године, ради накнаде за заузето земљиште, вредност предмета спора 297 хиљада динара.

4. Тужилац је физичко лице, туженик Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“. Тужба од 26.04.2011. године, ради накнаде штете због пада на улици и повреде, вредност спора 652 хиљада динара. Првостепеном пресудом одбијен је тужбени захтев тужиоца као неоснован. Тужилац уложио жалбу и предмет се налази код Вишег суда у Зајечару.

5. Тужилац је физичко лице, туженик општина Сокобања. Тужба од 01.11.2010. године, ради накнаде за изузето земљиште, вредност спора 4.280 хиљада динара. Парнични поступак је на нивоу првостепеног поступка. Правобранилаштво располаже доказима да је земљиште исплаћено које ће презентирати на наредном рочишту и извесно је да ће тужбени захтев бити одбијен као неоснован.

6. Тужилац је физичко лице, туженик општина Сокобања. Тужба од 12.11.2010. године, ради накнаде за заузеће земљишта, вредност спора 1.000 хиљада динара, поступак је у фази првостепеног поступка, те се прикупљају докази да ли је заузето земљиште некада исплаћено тужиоцу или не.

7. Тужилац је физичко лице, туженик општина Сокобања. Тужба од 19.06.2008. године, ради исплате за заузето земљиште и повраћаја државине, вредност спора 501 хиљада динара.

8. Тужилац је физичко лице, туженик општина Сокобања. Тужба од 21.01.2013. године, ради накнаде штете за неисплаћену експрописану непокретност, вредност спора 510 хиљада динара.

9. Тужилац је физичко лице, туженик општина Сокобања. Тужба од 27.05.2011. године, ради накнаде штете због заузећа парцеле тужиоца улицом, вредност спора 3.739 хиљада динара.

Укупна потраживања тужилаца у парничним предметима који су на дан 04.09.2013. године у раду код Општинског јавног правобранилаштва општине Сокобања у којима је туженик општина Сокобања су 20.940 хиљада динара, те овај износ представља потенцијалну обавезу општине Сокобања након окончања ових парничних предмета пред судовима. Правобранилаштво општине Сокобања има у свом раду, како је горе представљено и парничне предмете у којима је туженик Дирекција за урбанизам и изградњу Сокобања са потенцијалном обавезом Дирекције у износу од 652 хиљада динара, као и предмет у коме је туженик месна заједница Трговиште са потенцијалном обавезом туженика од 234 хиљада динара.

Значајнији парнични предмет у којем је тужилац Општина Сокобања а туженик је Архитектонски факултет Београд. Тужба је од 10.10.2012. године, ради неиспуњења уговорних обавеза због кашњења туженика са извршењем истих, вредност предмета спора 2.240 хиљада динара. Тренутно је поступак у прекиду ради евентуалног мирног решења спора.

Укупна потраживања општине Сокобања у парничним предметима код Општинског јавног правобранилаштва општине Сокобања у којима је тужилац општина Сокобања су 2.290 хиљада динара, те овај износ представља потенцијални приход општине Сокобања након окончања ових парничних предмета пред судовима.

Значајнији парнични предмети у којима је општина Сокобања извршни поверилац:

1. Извршни поверилац општина Сокобања, извршни дужник физичко лице. Предлог за извршење од 25.01.2012. године, вредност спора 110 хиљада динара. Намирење главног дуга и законске затезне камате врши се одбијањем дела пензије извршног дужника и још увек није дошло до коначног намирења извршног повериоца.

2. Извршни поверилац општина Сокобања, извршни дужник физичко лице. Предлог за извршење од 23.07.2013. године, вредност 486 хиљада динара, потраживање се односи на парничне трошкове из раније окончаног парничног поступка.

Укупна потраживања општине Сокобања у извршним предметима у којима је извршни поверилац општина Сокобања су 701 хиљада динара, те овај износ представља потенцијални приход општине Сокобања након окончања ових поступака извршења.

Током 2012. Општинско јавно правобранилаштво је закључило 10 вансудских поравнања и сва се односе на накнаду штете по основу уједа паса луталица. Овим поравнањима је исплаћен укупан износ од 120 хиљада динара.

Значајнији ванпарнични предмети у којима је општина Сокобања поверилац и који се односе на пријављена потраживања у стечајном поступку према стечајним дужницима по основу неисплаћених пореза (локална комунална такса, порез на имовину) који су у раду код Општинског јавног правобранилаштва општине Сокобања:

1. Стечајни дужник „Сококомерц“ Сокобања АД - потраживање општине Сокобања 1.886 хиљада динара,

2. Стечајни дужник „Сокоград“ АД - потраживање општине Сокобања 1.520 хиљада динара.

Укупна потраживања општине Сокобања по овом основу износе 3.406 хиљада динара.

Наведени износи су оквирни (без обрачунате камате и трошкова парничних и извршних поступака). Како су предмети још увек у раду постоји могућност промене износа током поступка, а такође су неизвесни временски оквири трајања спорова и коначан исход истих.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоручујемо одговорним лицима општине Сокобања да:

1. Организују интерну контролу; обезбеде припрему и доношење Програма пословања јавних предузећа у складу са законом утврђеним роковима; одреде статус Општинског јавног правобранилаштва; списак директних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника...“ ускладе са својим актима и да о томе обавесте Управу за трезор у складу са Законом о буџетском систему; усагласе Одлуку о оснивању Фонда за развој пољопривреде општине Сокобања и акта о раду Фонда са важећим прописима; израде стратегију управљања ризицима; усагласе Правилник о организацији буџетског рачуноводства и Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Сокобања са важећим прописима; донесу Упутство о раду трезора општине и рачуноводствене политике; код свих улазних рачуна и ситуација спроведу одговарајуће интерне контролне поступке, доследно примене адекватне поступке којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију; успоставе буџетску инспекцију и успоставе и организују интерну ревизију.

2. Достављају директним буџетским корисницима Упутство за припрему буџета општине на начин и са садржајем прописаним Законом о буџетском систему, да у општем делу буџета искажу износ сталне буџетске резерве; планирају приходе и примања из свих извора на основу јединствене буџетске класификације; средства за редован рад и трошкове изборне кампање политичких странака планирају према прописима, да правилно користе прописани називи конта.

3. Изврше измену аката којима регулишу утврђивање и наплату комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила и иста ускладе са Законом о финансирању локалне самоуправе, као и да наплату исте врше у корист прописаног уплатног рачуна јавних прихода; да приход остварен коришћењем услуга Комплекса отворених базена „Подина“ у Сокобањи уплаћују на прописани уплатни рачун јавних прихода у буџет општине Сокобања у складу са Законом о финансирању локалне

самоуправе и Законом о буџетском систему, да Одељење за финансије, наплату јавних прихода и имовинско правне послове врши утврђивање, наплату и контролу свих изворних прихода општине Сокобања у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе и Законом о пореском поступку и пореској администрацији.

4. ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ приликом евидентирања расхода доследно примењује Правилник 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. Извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе које преузимају директни односно индиректни корисници морају одговарати апоријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години.

8. Трошкове службених путовања у земљи обрачунавају и исплаћују 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.

9. Обавезе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

10. Приликом преузимања обавеза утврде њихов износ.

11. Средства за редован рад политичких странака и финансирање трошкова изборне кампање исплаћују у висини и роковима прописаним Законом о финансирању политичких активности; да се средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма, који реализују удружења грађана, додељују на основу општег акта и јавног конкурса; да надлежни орган Општине донесе акт којим ће бити уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине за финансирање потреба у области спорта и за финансирање удружења грађана; да се средства за вршење јавних овлашћења и остваривање програма Црвеног крста планирају и извршавају на основу поднетог годишњег програма рада и финансијског плана за намене прописане Законом о Црвеном крсту Србије и Законом о буџетском систему.

12. Рачуноводствену документацију о извођењу радова оверава надзорни орган и да буде оверен од стране одговорних лица и да решења о одобрењу извођења радова за изградњу доносе у складу са Законом о планирању и изградњи; да употребну дозволу издају у складу са Законом о планирању и изградњи и изврше упис објекта у складу са Законом о државном премеру и катастру; да се донесе акт којим ће се прописати намена јавне својине у складу са Законом о јавној својини; издатке за отплату главнице и набавку финансијске имовине планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Законом о јавном дугу.

13. Општинска управа и индиректни корисници ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“, Предшколска установа „Буцко“ и Народна библиотека „Стеван Сремац“ 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.

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

- Општина Сокобања да: предвиди средства за јавне набавке у Одлуци о буџету; поштује одредбе закљученог Уговора; јавне набавке наруџбеницом спроводи службеник за јавне набавке; издаје наруџбеницу у прописаном року,

- Индиректни корисник ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ да: наручилац доставља понуђачима копију Записника о отварању понуда; обавештење о

закљученом уговору о јавној набавци достављају „Службеном гласнику РС“ ради објављивања; наручилац позива најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуде; приликом склапања Анекса уговора спроведе поступак јавне набавке уколико износ додатних радова прелази доњу границу прописаног износа за покретање поступка; Одлуку о избору најповољније понуде достављају понуђачима; уговоре не закључују пре истека рока за заштиту права понуђача; после спроведеног поступка јавне набавке закључи уговор о јавној набавци,

- Индиректни корисник ПУ „Буцко“ да: закључује Анекс уговора у складу са конкурсном документацијом и да закључени уговори садрже вредност.

15. 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; 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 урбанизам и изградњу „Сокобања“ поступак пописа спроведе према одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

16. У пословним књигама идентификују, евидентирају и искажу све непокретности којом располаже Општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама; финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања; донесу интерни акт којим би прописали намену ствари у јавној својини; изврше процену имовине која није евидентирана у пословним књигама; Организација за туризам, културу и спорт изврши процену остале некретности и опреме и у својим пословним књигама исту евидентира; потпуно и поуздано 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 и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; евидентирају у својим пословним књигама вредност капитала унетог у јавна предузећа; врше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја; у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом; изврше усаглашавање вредности средстава и извора средстава у активи и пасиви код директних и индиректних корисника; надлежном извршном органу општине упуте предлог за коришћење средстава текуће буџетске резерве, пре доношења решења о употреби средстава текуће буџетске резерве, у складу са Законом о буџетском систему.

Страна 1

Образац 1

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
БУЏЕТ ОПШТИНЕ СОКОБАЊА - КОНСОЛИДОВАНИ

СЕДИШТЕ СОКОБАЊА МАТИЧНИ БРОЈ 07202962

ПИБ 102133023 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)	225,213	447,382	120,784	326,598
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	224,432	442,313	116,568	325,745
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	97,874	303,547	55,533	248,014
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	60,980	235,004	25,421	209,583
1005	011200	Опрема	33,447	64,047	29,383	34,664
1006	011300	Остале некретнине и опрема	3,447	4,496	729	3,767
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)	25	25		25
1010	013100	Драгоцености	25	25		25
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	25,766	35,968		35,968
1012	014100	Земљиште	25,766	35,968		35,968
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	89,777	87,557	56,936	30,621
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	89,732	84,211	53,590	30,621

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Сокобања 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	45	3,346	3,346	
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	10,990	15,216	4,099	11,117
1019	016100	Нематеријала имовина	10,990	15,216	4,099	11,117
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	781	5,069	4,216	853
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	623	735		735
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвође				
1024	021300	Роба за даљу пролају	623	735		735
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	158	4,334	4,216	118
1026	022100	Залихе ситног инвентара		1,420	1,420	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	158	2,914	2,796	118
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	62,572	328,925	229,698	99,227
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	445	4,444		4,444
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	445	4,444		4,444
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		4,000		4,000
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	445	444		444
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)	29,642	107,596	58,875	48,721
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	19,471	35,299		35,299
1051	121100	Жиро и текући рачуни	14,272	33,899		33,899
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	1,271	1,186		1,186
1053	121300	Благајна	51			
1054	121400	Девизни рачун	3,828			
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства	49	214		214
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	8,770	38,352	28,652	9,700
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	8,770	38,352	28,652	9,700
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	1,401	33,945	30,223	3,722
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	1,013	27,702	24,372	3,330
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	388	6,243	5,851	392
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	32,485	216,885	170,823	46,062
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	32,485	216,885	170,823	46,062
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	45	397		397
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	30,589	186,371	142,802	43,569
1071	131300	Остала активна временска разграничења	1,851	30,117	28,021	2,096
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	287,785	776,307	350,482	425,825
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Сокобања 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)	61,847	120,103
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	20,035	61,510
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	20,035	61,510
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		49,231
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	20,035	12,279
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		

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

Страна 5

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1112	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)		
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)	2,861	3,343
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)	2,427	2,789
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке	1,747	2,000
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	246	290
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	267	307
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	149	171
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	18	21
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)		
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима		
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1127	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)		
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1133	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)	434	499
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	267	307
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	149	171
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	18	21
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 Сокобања за 2012. годину

Страна 6

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у 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)		55
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		33
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		5
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		10
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		6
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)		
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1157	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)		
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1163	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)		
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)	684	19,826
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)		18,871

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

Страна 7

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		12,912
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		5,959
1175	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)	44	44
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	44	44
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)		
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
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)	640	911
1189	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	640	911
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)	27,624	21,374
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)	649	947
1196	251100	Примљени аванси	649	759
1197	251200	Примљени депозити		188
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	26,656	20,108
1200	252100	Добављачи у земљи	26,656	20,108
1201	252200	Добављачи у иностранству		
1202	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)	319	319
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	319	319
1206	254200	Остале обавезе буџета		
1207	254900	Остале обавезе из пословања		

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Сокобања 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)	10.643	14.050
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	10.643	14.050
1210	291100	Разграничени приходи и примања		
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1.720	4.378
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	8.632	8.874
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	291	798
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	225.938	305.722
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	207.401	272.306
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	207.401	272.306
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	225.387	325.744
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	780	853
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	20.035	61.510
1220	311400	Финансијска имовина	114	4.114
1221	311500	Извори новчаних средстава	825	1.728
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		1.047
1224	311900	Остали сопствени извори	330	330
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	22.278	32.066
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	2.915	1.713
1228	321312	Дефицит из ранијих година	6.656	363
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)		
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)		
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	287.785	425.825
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 02.04.2013 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

[Својеручни потпис]



Наредбовацац

[Својеручни потпис]