



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-2563/2013-01
Београд, 18.12.2013. године**

Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања
општине Смедеревска Паланка за 2012. годину

Садржај

I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА	3
II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	15
1. Основни подаци о субјекту ревизије	15
2. Преглед извршених контрола	17
3. Систем интерних контрола и интерна ревизија.....	18
4. Финансијски извештаји завршног рачуна	29
4.1. Извештај о извршењу буџета	29
4.1.1. Припрема и доношење буџета	29
4.1.2. Приходи.....	33
4.1.3. Примања	45
4.1.4. Текући расходи	45
4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), група – 411000.....	46
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000	50
4.1.4.3. Накнаде у натура, група – 413000	51
4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група - 414000.....	51
4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене, група – 415000.....	53
4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група - 416000	53
4.1.4.7. Посланички додатак, група - 417000	55
4.1.4.8. Стални трошкови, група – 421000.....	56
4.1.4.9. Трошкови путовања, група – 422000	58
4.1.4.10. Услуге по уговору, група – 423000.....	60
4.1.4.11. Специјализоване услуге, група – 424000.....	65
4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање, група – 425000	69
4.1.4.13. Материјал, група – 426000	73
4.1.4.14. Амортизација некретнина и опреме, група – 431000	76
4.1.4.15. Отплата домаћих камата, група – 441000	76
4.1.4.16. Пратећи трошкови задуживања, конто – 444000.....	77
4.1.4.17. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000	78
4.1.4.18. Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000	81
4.1.4.19. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000	83
4.1.4.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000	84
4.1.4.21. Дотације невладиним организацијама, група – 481000	87
4.1.4.22. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000	89
4.1.4.23. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000.....	89
4.1.4.24. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група – 484000.....	90
4.1.5. Издаци	90
4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000.....	91
4.1.5.2. Машине и опрема, група – 512000.....	93
4.1.5.3. Нематеријална имовина, група – 515000	94
4.1.5.4. Залихе производње, група – 522000.....	94
4.1.5.5. Земљиште, група – 541000	95
4.1.5.6. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000.....	96
4.1.5.7. Набавка домаће финансијске имовине, група – 621000	97
4.1.6. Набавке	98
4.1.6.1. Општинска управа Општине Смедеревска Паланка.....	98
4.1.6.2. Јавно предузеће „Паланка стан“	102
4.2. Биланс прихода и расхода	106
4.2.1. Приходи и примања.....	107
4.2.2. Расходи и издаци	108
4.2.3. Резултат пословања	108
4.3. Биланс стања	109
4.4. Остали делови финансијског извештаја.....	132

4.5. Потенцијалне обавезе	138
III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	143

I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Смедеревска Паланка који чине: (1) биланс стања; (2) биланс прихода и расхода; (3) извештај о капиталним издацима и финансирању; (4) извештај о новчаним токовима; (5) извештај о извршењу буџета сачињен тако да приказује разлику између одобрених средстава и извршења; (6) извештај о коришћењу средстава из сталне и текуће буџетске резерве; (7) извештај о гаранцијама датим у току фискалне године, као и образложења извештаја, и то: (8) објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења и (9) преглед примљених донација и кредита, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита, усаглашених са информацијама садржаним у извештајима о новчаним токовима као и ревизију правилности пословања за 2012. годину.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције. Ревизија је извршена у службеним просторијама општине Смедеревска Паланка, улица Вука Караџића број 25, у присуству овлашћених лица општине Смедеревска Паланка.

Правни основ

Ревизија финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Смедеревска Паланка за 2012. годину извршена је на основу Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ број 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословника Државне ревизорске институције и Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2012. годину број 02-5040/2012-02 од 31.12.2012. године.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Смедеревска Паланка за 2012. годину, као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије број: 400-2563/2013-01 од 12.04.2013. године.

Циљ ревизије

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

Поступак ревизије

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

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра и

интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

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

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

На основу члана 7. Закона о буџетском систему и члана 54. Статута општине Смедеревска Паланка („Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка број 30/08), Председник општине је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 9. и члана 10. Одлуке о буџету општине Смедеревска Паланка за 2012. годину („Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“ број 22/11), наредбодавац за извршење буџета је Председник општине и одговоран је за законито и наменско коришћење средстава распоређених буџетом.

Наредбодавац директних и индиректних корисника буџетских средстава је функционер (руководилац), односно лице које је одговорно за управљање средствима, преузимање обавеза, издавање налога за плаћање који се извршавају из средстава органа, како је наведено у члану 10. Одлуке о буџету општине Смедеревска Паланка.

Орган управе надлежан за финансије обавезан је да редовно прати извршење буџета и најмање два пута годишње информисе председника Општине, а обавезно у року од петнаест дана по истеку шестомесечног, односно деветомесечног периода. Извештај садржи и одступања између усвојеног буџета и извршења и образложење великих одступања. Начелник Одељења за финансије одговара за благовремено, законито и правилно обављање послова из делокруга Одељења, сходно члану 16. и члану 22. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Општинске управе општине Смедеревска Паланка.

На основу члана 13. Правилника о буџетском рачуноводству општине Смедеревска Паланка број 400-351/2010-01 од 10.08.2010. године руководилац - наредбодавац корисника буџетских средстава одговоран је за управљање средствима за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава корисника буџетских средстава којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету, као и за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација. Рачунополагач (руководилац рачуноводства) одговоран је за вођење пословних књига, припрему, подношење и објављивање финансијских извештаја, за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другим пословним догађајима који се односе на коришћење буџетских апропријација и пословној промени и другим пословним догађајима у вези са коришћењем средстава и друге имовине, сходно члану 14. Правилника о буџетском рачуноводству општине Смедеревска Паланка. У члану 22. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Смедеревска Паланка („Сл. гласник СО“ број 13/10, 15/10, 17/10, 3/11, 4/11, 9/11, 13/11, 15/12 и 17/12), руководилац рачуноводства одговара за ажурност и исправност израде периодичних обрачуна и завршних рачуна свих жиро рачуна који се воде у финансијама Општине, сачињава

извештаје и анализе за носиоце рачуна као и за потребе Општинског већа и Скупштине општине, прати и примењује прописе из области финансијско-књиговодственог пословања.

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 Смедеревска Паланка за 2012. годину.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима општине Смедеревска Паланка 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 Смедеревска Паланка за 2012. годину, као и прописима у Републици Србији.

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

Основ за изражавање мишљења

- 1) Као што је објашњено у тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај, Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и утврђени су следећи недостаци и неправилности:
 - Није Статутом одредила Општинско јавно правобранилаштво као директног корисника, као и у Одлуци о буџету и у Одлуци о завршном рачуну;
 - Није доставила адекватне податке о директним и индиректним корисницима буџета ради објављивања у „Наредби о списку директних и индиректних корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора“, са директним и индиректним корисницима одређеним актима општине;
 - Скупштина општине Смедеревска Паланка није укинула Ватрогасни фонд, за чије финансирање не постоји правни основ;
 - Скупштина општине Смедеревска Паланка поред председника Скупштине има два заменика, а Одлука Уставног суда није испоштована, где Статут није усклађен са Законом о локалној самоуправи у коме је наведено да Председник Скупштине има једног заменика;
 - Према Списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора, одређена је Установа спортска организација Градски фудбалски клуб „Јасеница 1911“ као индиректан буџетски корисник.
У августу 2005. године региструје се у Агенцији за привредне регистре нови Градски фудбалски клуб „Јасеница 911“ који нема органе клуба, а фудбалере је регистровао на удружење, а исплату стипендија и премија вршио са Установе спортска организација Градски фудбалски клуб „Јасеница 1911“;

- Установа Центар за развој спорта и аматеризма у спорту у 2012. години вршила је расподелу средстава без правног акта;
 - Општина Смедеревска Паланка је вршила до јуна 2012. године финансирање Фонда за развој мале привреде, Фонда за развој пољопривреде Општине, Фонда за екологију и заштиту животне средине и Фонда за подстицање образовања и усавршавање младих талената, иако за то није било правног основа;
 - Акта којима су регулисане плате изабраних, постављених и запослених лица нису у 2012. години усаглашена са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
 - На дан 31.12.2012. године, број запослених на неодређено време у општини Смедеревска Паланка је већи за 65 од дозвољеног броја одређеног Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији;
 - Јавна предузећа чији је оснивач општина Смедеревска Паланка, нису доставила програме пословања оснивачу у прописаном року. Општина Смедеревска Паланка, као оснивач није обављала адекватан надзор над радом јавних предузећа приликом припреме и доношења програма пословања јавних предузећа и приликом реализације програма, односно није вршила надзор над законитошћу рада јавних предузећа;
 - Интерним актима Општине није уређено питање начина, услова и критеријума у вези трошења јавних средстава у 2012. години за: коришћење службених возила, коришћење средстава репрезентације и угоститељских услуга, норматив о потрошњи горива службених возила;
 - Интерним актима није уређено питање располагања имовином, сходно Закону о јавној својини;
 - Упутство о раду трезора није донето, тако да поступак извршења буџета, преузимање обавеза, интерна контрола финансијских трансакција трезора општине Смедеревска Паланка нису уређени у писаној форми;
 - Ревизија решења о одобравању новчане помоћи лицима у стању социјалне потребе није прописана Одлуком, што је супротно члану 104. Закона о социјалној заштити.
- 2) Као што је објашњено у тачки 4.1.1. Напомена уз ревизорски извештај, код припреме и доношење буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности:
- У достављању Предлога финансијских планова каснили су следећи корисници јавних средстава: ПУ „Чика Јова Змај“ 16 дана, Архив „Верослава Вељашевић“ 14 дана, Народни музеј четири дана, месне заједнице од 10 – 16 дана. Корисници буџетских средстава који нису доставили предлоге финансијских планова су две месне заједнице и два директна корисника буџетских средстава;
 - У Посебном делу Одлуке о буџету општине Смедеревска Паланка за 2012. годину нису исказани финансијски планови ДКБС према принципу поделе власти на законодавну и извршну;
 - Буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што није у складу са Законом о буџетском систему, економска класификација није испоштована, што је детаљно објашњено у тачкама 4.1.4.4, 4.1.4.8, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.13, 4.1.4.15, 4.1.4.17, 4.1.4.18, 4.1.5.1. и 4.1.5.6. Напомена уз ревизорски Извештај;
 - Нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета;
 - Одлуком о буџету општине Смедеревска Паланка средства за рад политичких странака

и финансирање трошкова изборне кампање нису планирана у обиму прописаном Законом о финансирању политичких странака и Законом о финансирању политичких активности;

- Општина Смедеревска Паланка од 15.05.2012. године није давала Обавештење о додељивању апропријација и квотама за трећи и четврти квартал у 2012. години и квоте нису достављене директним и индиректним корисницима буџетских средстава.
- 3) Као што је објашњено у тачкама 4.1.2. и 4.1.3, Напомена уз ревизорски извештај, изворни приходи буџета Општине нису правилно и тачно исказани, јер:
- Одлуком о трећем ребалансу буџета за 2012. годину Општина није планирала, а Одлуком о завршном рачуну буџета за 2012. годину Општина није консолидовала Меморандумске ставке за рефундацију расхода, па су у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, код прихода и примања из свих извора Меморандумске ставке мање исказане за износ од 1.777 хиљада динара;
 - Приходи од наплате Комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама у износу од 1.528 хиљада динара, Комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима у износу од 7.961 хиљаду динара, накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 6.833 хиљаде динара, приходи од давања у закуп јавног земљишта на одређено време за привремене објекте у износу од 2.304 хиљаде динара, приходи од давања у закуп гробног места у износу од 209 хиљада динара, које је остварило ЈКП „Паланка сервис СП“ , нису уплаћивани на рачун јавних прихода;
 - Средства од издавања у закуп пословног простора у укупном износу од 1.479 хиљада динара, која су остварили индиректни корисници буџета нису уплаћена на рачун јавних прихода, већ директно на рачуне сопствених прихода буџетских корисника;
 - Приходи од наменских трансфера индиректних корисника буџета општине Смедеревска Паланка у износу од 31.470 хиљада динара уплаћени су на њихове текуће рачуне, уместо на уплатне рачуне јавних прихода Извршења буџета.
- 4) Као што је објашњено у тачкама од 4.1.4.1. до 4.1.4.7. Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је следеће:
- За изабрана и постављена лица и запослене у општини Смедеревска Паланка више су обрачунате и исплаћене плате у укупном износу од 25.279 хиљада динара;
 - Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца више су обрачунати и исплаћени у износу од 4.518 хиљада динара, због више обрачунатих и исплаћених плата у општини Смедеревска Паланка;
 - Предшколска установа „Чика Јова Змај“ није обрачунала и уплатила доприносе за социјално осигурање у износу од 308 хиљада динара;
 - На име награда запосленима у Општинској управи исплаћен је износ од 2.042 хиљаде динара бруто, иако Законом о буџету Републике Србије није предвиђена могућност исплате за 2012. годину.
- 5) Као што објашњено у тачкама 4.1.4.4, 4.1.4.8, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.13, 4.1.4.15, 4.1.4.17, 4.1.4.18, 4.1.5.1. и 4.1.5.6. Напомена уз ревизорски извештај код општине Смедеревска Паланка утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне економске класификације у износу од 56.871 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат Општине за 2012. годину.

- 6) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.8. под 2, 4.1.4.12. под 3, 4.1.4.13. под 3, Напомена уз ревизорски извештај, код општине Смедеревска Паланка расходи су више извршени у односу на одобрени износ апропријације у износу од 5.841 хиљаду динара.
- 7) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.8, 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.13. и 4.1.5.2. Напомена уз ревизорски извештај, без спроведеног поступка јавне набавке, преузете су обавезе и плаћене услуге, без писаног уговора у износу од 24.880 хиљада динара код следећих корисника буџетских средстава:
- Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа у износу 9.628 хиљада динара за плаћање расхода за штампу, за угоститељске услуге, за поклоне, за геодетске услуге, за цемент и арматурну мрежу, за куповину бензина (тачка 4.1.4.10. под 1, тачка 4.1.4.11. под 1, тачка 4.1.4.12. под 1 и тачка 4.1.4.13. под 1);
 - Општинске управе у износу од 4.725 хиљада динара и то: за услугу одржавања софтвера, за механичарске услуге, за набавку канцеларијског материјала, за набавку рачунара (тачка 4.1.4.10. под 2, тачка 4.1.4.12. под 2, тачка 4.1.4.13. под 2 и 4.1.5.2. под 2);
 - Предшколске установе „Чика Јова Змај“ у износу од 2.142 хиљаде динара за набавку лож уља и бензина (тачка 4.1.4.8. под 4 и тачка 4.1.4.13. под 6);
 - ЈП „Паланка стан“ у износу од 2.688 хиљада динара за набавку радова (тачка 4.1.4.11. под 3);
 - Установе градског фудбалског клуба „Јасеница 1911“ у износу од 1.859 хиљаде динара за угоститељске услуге, спортску опрему, за куповину бензина (тачка 4.1.4.10. под 4 и тачка 4.1.4.13. под 5);
 - Центра за спорт и аматеризма у спорту у износу од 3.838 хиљаде динара, за набавку спортске опреме, за куповину грађевинског материјала (тачка 4.1.4.11. под 4 и тачка 4.1.4.12. под 4).
- 8) Као што је објашњено у тачкама, 4.1.4.8, 4.1.4.9, 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.13, 4.1.4.17, 4.1.4.20. и 4.1.5.2. Напомена уз ревизорски извештај, без веродостојне документације о насталој пословној промени у износу од 110.260 хиљада динара, извршена су плаћања код следећих корисника буџетских средстава:
- Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа у износу од 92.162 хиљаде динара и то: за авионску карту, за услуге штампања, за емитовање програма, за угоститељске услуге, за услуге превоза, за зимско одржавање путева и улица, за време трајања ванредне ситуације – рашчишћавање снега, за адаптацију просторија Скупштине општине, за субвенционисање зарада у јавним предузећима, за превоз ученика у средњим школама и лица старијих од 65 година (тачка 4.1.4.9. под 1, тачка 4.1.4.10. под 1, тачка 4.1.4.11. под 1, тачка 4.1.4.12. под 1, тачка 4.1.4.17. под 1 и тачка 4.1.4.20. под 1);
 - Општинске управе у износу од 300 хиљада динара и то: за поправку аутомобила, за резервне гуме, за куповину службених одела (тачка 4.1.4.12. под 2 и тачка 4.1.4.13. под 2);
 - Предшколске установе „Чика Јова Змај“ у износу од 1.803 хиљаде динара и то: за лож уље и угаљ, без налога за службено путовање, за куповину електроматеријала за објављивање тендера процене ризика запослених, за испитивање малопродајних цена гума (тачка 4.1.4.8. под 4, тачка 4.1.4.9. под 4, тачка 4.1.4.12. под 5 и тачка 4.1.4.13. под 6);
 - Центра за развој спорта и аматеризма у спорту у износу од 1.501 хиљаду динара и то: за

- реконструкцију грејања у сали, куповину цеви за базен, куповину и обраду дасака, куповину течног хлора и технички преглед боца, куповину цемента, замену кошаркашких табли и електроматеријала, куповину опреме за спорт (тачка 4.1.4.12. под 4 и тачка 4.1.5.2. под 4);
- Установе градског фудбалског клуба „Јасеница 1911“ у износу од 14.494 хиљаде динара и то: исплата на основу захтева за трансфер, реновирање просторија, исплата службених лица на фудбалским утакмицама, опреме, исплате стипендија и премија фудбалера (тачка 4.1.4.10. под 4, тачка 4.1.4.11. под 5 и тачка 4.1.4.20. под 3).
- 9) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.8, 4.1.4.10, 4.1.4.11. и 4.1.4.17. Напомена уз ревизорски извештај, без потписаног уговора, трансакције су извршене код корисника буџетских средстава:
- Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа у износу од 214 хиљада динара и то: за чишћење подземних пролаза, функционерима Општине за куповину 15 паркинг карата, за плаћање више од уговореног износа за крпљење локалног пута (тачка 4.1.4.8. под 1, 4.1.4.10. под 1 и тачка 4.1.4.17. под 1);
 - Општинске управе у износу од 461 хиљаду динара и то: за плаћање паркинг карата запослених, за сакупљање смећа за износ већи од уговореног (тачка 4.1.4.10. под 2 и тачка 4.1.4.11. под 2);
 - Установе градског фудбалског клуба „Јасеница 1911“ у износу од 3.006 хиљада динара за плаћање и евидентирање топлог оброка фудбалера у износу од 747 хиљада динара и 2.259 хиљада динара за услуге спорта (тачка 4.1.4.10. под 4 и тачка 4.1.4.11. под 5).
- 10) Као што је објашњено у тачки 4.1.4.11. Напомена уз ревизорски извештај, за зимско одржавање путева и улица за сезону 2012/13. годину у вредности од 10.569 хиљада динара поверено је обављање посла ЈКП „Микуља“ без Скупштинске Одлуке о поверавању послова (тачка 4.1.4.11. под 1).
- 11) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.7, 4.1.4.10, 4.1.4.11. и 4.1.4.21. Напомена уз ревизорски извештај, иако су обезбедили средства у буџету, исплаћен је износ од 30.289 динара без правног основа код следећих буџетских корисника:
- Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа у износу од 235 хиљада динара и то: за минули рад чланова општинског већа, исплата физичким лицима без решења и документације (тачка 4.1.4.7. под 1, тачка 4.1.4.10. под 1 и тачка 4.1.4.11. под 1);
 - Центра за развој спорта и аматеризма у спорту у износу од 29.788 хиљада динара на име расподела средстава клубова без критеријумима (тачка 4.1.4.21. под 2);
 - ЈП „Паланка развој“ у износу од 266 хиљада динара, јер је приликом обрачуна зарада обрачунаван и топли оброк без донете Одлуке о његовој висини (тачка 4.1.4.1. под 4).
- 12) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.10, 4.1.4.11. и 4.1.4.17. Напомена уз ревизорски извештај, плаћање је извршено на основу уговора о преузимању дуга у износу од 18.818 хиљада динара, иако правна и физичка лица која обављају делатност нису могла да измирују обавезе уговарањем промене поверилаца, зато што су њихови рачуни блокирани, код следећих корисника:
- Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа у износу од 4.905 хиљада динара, и то:
 - плаћањем обавеза ИКБС ЈП „Паланка стан“ директно на рачун добављача „Инфоплан“ са рачуна Извршења буџета у износу од 705 хиљада динара (тачка 4.1.4.10. под 1),

- плаћањем које је извршила општина Смедеревска Паланка уместо ЈП „Паланка сервис“ предузећу „Метропаркинг“ д.о.о. на основу уговора о преносу удела у Привредном друштву у износу од 400 хиљада динара (тачка 4.1.4.10. под 1),
- ЈП „Паланка сервис“ извршило је плаћање уместо ЈП „Паланка стан“ предузећу „Нискоградња“ у износу од 3.800 хиљада динара (тачка 4.1.4.17. под 1);
- ЈП „Паланка стан“ у износу од 13.913 хиљаде динара и то:
 - ЈП „Паланка стан“ уместо ЈП „Паланке развој“ извршило је плаћање адвокату у износу од 160 хиљада динара (тачка 4.1.4.10. под 3),
 - ЈП „Паланка стан“ уместо ЈП „Паланка развој“ извршило је плаћање члановима Управног одбора у износу од 201 хиљаде динара (тачка 4.1.4.10. под 3) и
 - ЈП „Паланка стан“ уместо ЈП „Паланке развој“ извршило је плаћање у износу од 13.552 хиљаде динара у 2012. години по основу тзв. „тројних уговора“, који суштински представљају уговоре о преузимању дуга ЈП „Паланка развој“ због блокаде текућег рачуна (тачка 4.1.4.11. под 3).
- 13)** Као што је објашњено у тачки 4.1.4.21. Напомена уз ревизорски извештај, општина Смедеревска Паланка је извршила расходе у износу од 5.559 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма и исплатила дотације удружењима грађана (тачка 4.1.4.21. под 1).
- 14)** Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.9, 4.1.4.11, 4.1.4.12. и 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај, код корисника буџетских средстава утврђено је да:
 - Преузете су обавезе и плаћене услуге по закљученим уговорима у износу од 2.950 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно Закону о јавним набавкама и Закону о буџетском систему, код следећих корисника буџетских средстава:
 - Предшколска установа „Чика Јова Змај“ за превоз деце на излет у износу од 422 хиљаде динара (тачка 4.1.4.9 под 4),
 - Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа радови на адаптацији просторије општине у износу од 1.390 хиљада динара (тачка 4.1.4.12. под 1),
 - Општинске управе расходи за поправку котла 500 хиљада динара (тачка 4.1.4.12. под 2),
 - ЈП „Паланка стан“ за израду гелендера у износу од 638 хиљада динара (тачка 4.1.4.12. под 3);
 - Преузете су обавезе и плаћене услуге по закљученим уговорима из 2011. године у износу од 11.895 хиљада динара, без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке за санацију путева из 2011. године (тачка 4.1.4.11. под 3);
 - Код директних и индиректних буџетских корисника средстава следећа одступања од важећих прописа којима су регулисане јавне набавке:
 - Јавна набавка није предвиђена годишњим Планом јавних набавки, јавна набавка под редним бројем 1,
 - Одлуке о покретању поступка јавне набавке не садрже податак о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, набавке под редним бројем 2 и 6,
 - Наручилац је извршио уплату аванса у износу од 1.385 хиљада динара, иако Уговором није предвиђена уплата аванса, набавка под редним бројем 3,
 - Општина је спроводила поступак јавне набавке за друге наручиоце, без овлашћења, набавка под редним бројем 4,

- Понуђач је доставио неисправну понуду, а наручилац је није одбио, већ га је изабрао за најповољнијег, набавка под редним бројем 5,
 - Наручилац је набавку истоврсних радова био дужан да спроведе у отвореном поступку, уместо спроведена четири поступка јавне набавке мале вредности, набавке под редним бројем 7, 8, 9 и 10,
 - Наручилац није донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке иако је одустао од извођења радова и са изабраним понуђачем није закључио уговор, набавка под редним бројем 11.
- 15) Као што је објашњено у тачки 4.1.5.1. под 1 Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да су:
- Радови на изградњи магистралног цевовода са објектима за водоснабдевање насеља Азања, Селевац и Бачинац у износу 79.899 хиљада динара извођени без главног пројекта за који је издата водна сагласност и грађевинска дозвола;
 - Радови на изградњи спортских терена у Малој Плани и у насељу Колонија вршени без грађевинске дозволе.
- 16) Као што је објашњено у тачкама 4.2.3. и 4.4. Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да:
- Резултат пословања у Обрасцу број 2 – Биланс прихода и расхода није правилно исказан и то: буџетски суфицит је већи за 301 хиљаду динара због погрешног обухвата расхода, а фискални суфицит мањи за 53.797 хиљада динара за неисказану отплату по кредитима, као и за део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 900 хиљада динара;
 - Код Обрасца 4 – Извештај о новчаним токовима настала је разлика на класи 700000 – Текући приходи за износ од 1.777 хиљада динара и на класи 400000 – Текући расходи за износ од 1.475 хиљада динара зато што није консолидовано боловање, није исказана корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 за износ од 949 хиљада динара, није исказана корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода за износ од 194 хиљаде динара и корекција новчаних расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 60000 за износ од 1.165 хиљада динара и салдо готовине за износ од 124 хиљаде динара;
 - Приликом израде Завршног рачуна буџета, Општина није поступила у складу са Законом о буџетском систему, где директни корисници средстава буџета, који у својој надлежности имају индиректне кориснике нису контролисали, сравнили податке из завршних рачуна индиректних корисника и саставили своје годишње извештаје.
- 17) Као што је објашњено у тачки 4.3.1. Напомена уз ревизорски извештај, код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности:
- Општинска управа општине Смедеревска Паланка није извршила попис: зграда и грађевинских објеката, земљишта, потраживања, обавеза и новчаних средстава на рачунима за посебне намене консолидованог рачуна Трезора;
 - Општина Смедеревска Паланка не води евиденцију о нефинансијској имовини и нема помоћне књиге нефинансијске имовине;
 - Комисије за попис Јавног предузећа „Паланка стан“ су доставиле Пописне листе, без Извештаја о попису који садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;

- Комисија за попис нефинансијске имовине није доставила Пописну листу за сву нефинансијску имовину (остале некретнине и опрему);
 - ЈП „Паланка развој“ није извршила попис: зграда и грађевинских објеката, земљишта, потраживања и обавеза.
- 18) Као што је објашњено у тачки 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:
- У пословним књигама директних и индиректних буџетских корисника није евидентирана вредност имовине и то: 83 зграда површине 18.797 м², 13 стамбених јединица површине 647 м², 64 јединица пословног простора површине 2.525 м², 10 објеката за боравак деце, стадион и две трибине, 6 помоћних зграда, 2 базена, пољопривредно земљиште површине 8.128 ха 94 а 17 м², шуме површине 209 ха 91а 04 м² и грађевинско земљиште површине 20 ха 98 а 70 м²;
 - Општина Смедеревска Паланка нема податке ни доказ о праву својине на следећим објектима, а који су евидентирани у пословним књигама на следећим субаналитичким контима: 1.883 хиљаде динара – Стамбене зграде за јавне службенике; 12.270 хиљада динара – Друге промене у обиму стамбених зграда и станова; 50.079 хиљада динара – Болнице, домови здравља и старачки домови и 54 хиљаде динара – Аутопутеви, путеви и мостови;
 - ЈП „Паланка развој“ нема податке ни доказ о праву својине на следећим објектима, а који су евидентирани у пословним књигама на следећим субаналитичким контима: 1.561 хиљада динара – стамбени простор; 6.849 хиљада динара - пословне зграде и пословни простор; 119.391 хиљаду динара - локални путеви; 10.000 хиљада динара – регулација водотокова; 17.222 хиљаде динара – канализација; 1.170 хиљада динара – бране; 6.228 хиљада динара – водовод; 2.615 хиљада динара – гасовод; 1.248 хиљада динара – електрична мрежа и 6.809 хиљада динара – спортски терени;
 - Јавно предузеће „Паланка стан“ у Билансу стања на дан 31.12.2012. године за износ од 4.916 хиљада динара (три стана и један пословни простор) има више исказане залихе производње, а мање исказану вредност нефинансијске имовине;
 - Општина Смедеревска Паланка нема у својим пословним књигама податке о опреми која је евидентирана у пословним књигама пре 01.01.2012. године, не води помоћне књиге опреме, није вршен обрачун амортизације и не може се утврдити вредност опреме;
 - Јавно предузеће „Паланка развој“ није правилно исказало нефинансијску имовину у припреми јер су објекти вредности 174.102 хиљаде динара завршени, а нису искњижени са конта припреме, иако су испостављене окончане ситуације или су инвестиције завршене и почела је њихова употреба;
 - У пословним књигама и билансу стања општине Смедеревска Паланка није евидентирано учешће Општине у капиталу правних лица чији је оснивач у износу од 205.830 хиљада динара, па су финансијска имовина и капитал мање исказани за исти износ;
 - Рачун извршења буџета општине Смедеревска Паланка је на дан 31.12.2012. године у блокади 30.530 хиљада динара, индиректног буџетског корисника ЈП „Паланка развој“ 18.721 хиљада динара, а индиректног буџетског корисника ЈП „Паланка стан“ 6.734 хиљада динара;

- У пословним књигама и билансу стања општине Смедеревска Паланка нису евидентирана потраживања у износу од 15.000 хиљада динара, чиме су мање исказана актива и пасива за поменути износ;
- ЈП „Паланка стан“ је у пословним књигама неправилно евидентирала погрешну уплату која није враћена у износу од 700 хиљада динара од правног лица „Електроенерџи“ д.о.о., Београд;
- ЈП „Паланка стан“ има више исказану активу и пасиву у износу од 5.335 хиљада динара за дате авансе предузећу које је ликвидирано и избрисано из Регистра привредних друштава;
- У консолидованом билансу стања буџета општине Смедеревска Паланка, обавезе су мање исказане у износу од 136.508 хиљада динара и то:
 - 44.055 хиљада динара у у пословним књигама индиректног корисника ЈП „Паланка развој“ због погрешног евидентирања,
 - 25.623 хиљада динара у пословним књигама индиректног корисника ЈП „Паланка стан“ због не евидентирања,
 - 66.830 хиљада динара у пословним књигама директног корисника Скупштина општине и то 13.178 хиљада динара због погрешног евидентирања, а 53.652 хиљада динара због не евидентирања обавеза;
- Износ преузетих обавеза по рачунима и уговорима већи је за 883.619 хиљада динара у односу на расположиви износ апропријације и то код: Скупштине Општине (61.995 хиљада динара), Општинска управа (137.411 хиљада динара), ЈП „Паланка стан“ (208.111 хиљада динара), ЈП „Паланка развој“ (340.478 хиљада динара), ПУ „Чика Јова Змај“ (80.097 хиљада динара), Културни центар (10.443 хиљада динара), Месне заједнице (26.768 хиљада динара), Центар за развој спорта и аматеризма у спорту (6.848 хиљада динара), Општинска Туристичка организација (455 хиљада динара), ГФК „Јасеница 1911“ (2.105 хиљада динара), Народна библиотека „Милутин Срећковић“ (2.655 хиљада динара), Народни музеј (3.267 хиљада динара) и Архив „Верослава Вељашевића“ (2.986 хиљада динара);
- У билансу стања нефинансијска имовина у сталним средствима је више исказана за износ од 11.789 хиљада динара, чиме су актива и пасива више исказане за тај износ;
- Утврђена је међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви биланса стања за укупно 190 хиљада динара;
- Утврђена је међусобна неусаглашеност вредности финансијске имовине у активи и пасиви биланса стања за укупно 6.876 хиљада динара;
- Резултат пословања је неправилно исказан у износу од 63.138 хиљада динара суфицит и износ од 42.142 хиљаде динара дефицит;
- На основу извршених кориговања утврђен суфицит у износу од 9.341 хиљаду динара зато што није извршено кориговање буџетског суфицита за отплату обавеза по кредитима.

Мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама од 2) до 18) Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Смедеревска Паланка за 2012. годину, осим Биланса стања по свим материјално значајним аспектима, дају

истинит и објективан приказ стања имовине и обавеза, исказаних прихода и примања и расхода и издатака на дан 31. децембра 2012. године.

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у тачкама од 1) до 18) Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Смедеревска Паланка за 2012. годину су, по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Због значаја питања описаних у тачкама 17) и 18) Основа за изражавање мишљења, нисмо били у стању да прибавимо довољно одговарајућих ревизијских доказа који би пружали основу за мишљење о стању имовине обавеза општине Смедеревска Паланка. У складу са тим, не изражавамо мишљење о Билансу стања општине Смедеревска Паланка на дан 31.12.2012. године.

У Београду, 18.12.2013. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Смедеревска Паланка се налази у североисточном делу Шумадије, познатијем по називу Доња Јасеница у Подунавском округу. Северно и северозападно пружа се Подунавље, источно је долина Мораве са Поморављем, а јужно и западно овај крај се граничи Рудничким и Космајским крајем. На територији општине, поред Смедеревске Паланке, насеља градског типа, налази се 17 сеоских насеља. Површина општине износи 421 км² (од чега на пољопривредну површину отпада 37.343 ха, а на шумску 1.889 ха). Према подацима пописа из октобра 2011. године на територији општине Смедеревска Паланка живи 50.078 лица (у самој Смедеревској Паланци живе 23.152 лица), док се 2.118 лица налази у иностранству. По подацима истог пописа укупан број домаћинства је 16.590, а станова 22.966.

На територији општине се налази и велики број цркава и манастира. У Смедеревској Паланци се одржава велики број културних манифестација, као што су: Крстовдански вашар, на којем се сваке године окупи између 100.000 и 150.000 људи из околних општина и градова, Бест Фест Паланка, Фестивал нових театарских форми, Дани Станоја Главаша у Глибовцу, Дани Милоја Ђака у Кусадаку итд.

У привреди општине заступљене су готово све привредне гране. Поред индустрије и пољопривреде, све више значајно место заузимају и разне услужне делатности, са мањим или већим облицима организованости, у чему предњачи угоститељство и разне занатске услуге. Водећа привредна грана је индустрија, пре свега захваљујући Холдинг корпорацији „Гоша“ а.д., као основном носиоцу развоја, како по обиму запослених, тако и по производњи и утицају на остале делатности, која је раније била највећи произвођач вагона и челичних конструкција у СФРЈ. „Опека“ Смедеревска Паланка производи црепове и остале грађевинске материјале. „Воћар“ Смедеревска Паланка је велики прерађивач воћа, док „Паланачки кисељак“, предузеће за експлоатацију и дистрибуцију природне минералне воде, спада у једно од најпрофитабилнијих и најпознатијих у овом крају.

Општина је оснивач:

- пет јавних комуналних предузећа: Јавно комунално предузеће „Водовод“, Јавно комунално предузеће „Микуља“, Јавно комунално предузеће „Паланка Сервис Смедеревска Паланка“, Јавно комунално предузеће „Општинска гробља Смедеревска Паланка“ и Јавно комунално предузеће „Пијаце, зеленило и чистоћа“;
- пет јавних предузећа: Јавно предузеће „Паланка Развој“, Јавно предузеће „Паланка Стан“, Јавно предузеће „Морава“, Јавно предузеће „Паланка одржавање“ и Јавно предузеће туристички рекреативни центар „Шума Микуља“;
- девет установа: Предшколска установа „Чика Јова Змај“ (у даљем тексту: ПУ „Чика Јова Змај“), Центар за развој спорта и аматеризма у спорту, Установа спортска организација „Градски фудбалски клуб Јасеница 1911“, архив „Верослава Вељашевић“, Културни центар (Установа Градско позориште), Народна библиотека, Народни музеј, Дом здравља и Апотека „Здравље“;
- седам осталих правних лица: Општинска Туристичка организација, Центар за социјални рад - Дневни боравак „Пуж“, Општински Ватрогасни фонд, Фонд за развој пољопривреде, Фонд за екологију и заштиту животне средине, Фонд за развој мале привреде и Фонд за подстицање образовања и усавршавање младих талената и

- 20 Месних заједница: Голобок, Грчац, Глибовац, Кусадак, Мала Плана, Баничина, Азања, Влашки До, Водице, Мраморац, Башин, Придворице, Ратари, Селевац, Стојачак, Церовац, Доњи Град, Колонија, Стара Чаршија и Центар

Основно образовање је организовано у 11 основних школа са 3.958 ученика, где је запослено 380 наставног особља. Средње образовање је организовано у три средње школе са 1.819 ученика, где је запослено 207 наставног особља. Основана је и основна музичка школа са 224 ученика, где је запослено 33 наставног особља. Носилац здравствене заштите у општини је Дом здравља „Свети Ђорђе“.

У Смедеревској Паланци су евидентирана 4.322 незапослена лица. Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2012. годину, општина Смедеревска Паланка је сврстана у трећу групу са још 42 јединице локалне самоуправе чији је степен развијености у распону од 60% до 80% републичког просека.

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

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина општине има 49 одборника, који се бирају на 4 године. Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Општине. У току 2012. године Скупштина општине Смедеревска Паланка одржала је девет седница. Председник Скупштине има три заменика који га замењују у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Скупштина општине има секретара који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине и њених радних тела и руководи административним пословима везаним за њихов рад. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине општине и друга питања везана за рад Скупштине општине уређен је њеним пословником. Као стална радна тела Скупштина општине образовала је три комисије и 14 савета.

Извршни органи Општине су председник Општине и Општинско веће. Председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности или спречености да обавља своју дужност. Општинско веће има 13 чланова, а чине га председник Општине, који је уједно председник Општинског већа, заменик председника Општине, који је уједно члан Општинског већа по функцији и 11 чланова Општинског већа. Општинско веће је према члану 9. Пословника Општинског већа општине Смедеревска Паланка у 2012. години („Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка – у даљем тексту „МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка” бр.29/08 и 23/12) одржало 17 седница и то: 14 редовних и три телефонске седнице. У Пословнику је наведено да пре преласка на дневни ред седнице Већа, усваја се записник са претходне седнице што код телефонских није био случај, што је супротно члану 13. Пословника Општинског већа општине Смедеревске Паланке. У складу са чланом 48. Закона о локалној самоуправи Општинско веће извештава Скупштину општине о извршавању одлука и других аката. Извештај о раду Општинског већа за 2012. годину председник је поднео на 36. Седници Општинског већа дана 09.09.2013. године.

За вршење управних послова у оквиру права и дужности Општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине општине, председника Општине и Општинског већа, образује се Општинска управа као јединствени орган, коју чини седам одељења и то: (1) Одељење за финансије, (2) Одељење за општу управу и месне канцеларије, (3) Одељење за имовинско-правне, стамбено-комуналне, грађевинске и урбанистичке послове, (4) Одељење за утврђивање и наплату јавних прихода, (5)

Одељење за локални развој, (6) Одељење за развој привреде и пољопривреде Општине, (7) Одељење за ванредне ситуације и пет служби и то: (1) Служба за скупштинске послове и односе са јавношћу, (2) Служба за јавне набавке, (3) Служба буџетске инспекције, ревизије и интерне контроле, (4) Служба за послове народне канцеларије, (5) Кабинет председника општине. Према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општини Смедеревска Паланка, било је систематизовано 115 радних места са 231 извршиоцем. У Општинској управи на дан 31.12.2012. године запослено је 167 радника на неодређено време (у овај број запослених радника укључен је један радник код Општинског јавног правобраниоца) и 16 на одређено време, заједно са три приправника и осам постављених лица.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС”, број 129/07) Општина има статус правног лица. Седиште општине Смедеревска Паланка је у улици Вука Караџића, број 25. Матични број Општине је 0719900, ПИБ 102632285, шифра делатности 8411 – делатност државних органа, шифра Општине је 093. Рачун извршења буџета је 840-8640-10 и води се у Управи за трезор Смедеревска Паланка.

Делатност рада општине Смедеревска Паланка прописана је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 15. Статута општине Смедеревска Паланка („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка”, број 30/08, 15/09, 31/09).

2. Преглед извршених контрола

Предузеће за ревизију и порески консалтинг „Консултант ревизија“ д.о.о. Београд извршило је ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна општине Смедеревска Паланка за 2011. годину и о истим је изразило позитивно мишљење, изузев за ефекте питања изражених у основу за мишљење: 1) Попис није у свему извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, што се пре свега односи на попис нефинансијске имовине у сталним средствима код директног буџетског корисника, као и инвестиција у току код индиректног буџетског корисника ЈП за планирање и уређење простора „Паланка развој“, такође није извршен ни попис потраживања ни обавеза, као и њихово међусобно усаглашавање стања са дужницима и повериоцима на дан 31.12.2011. године; 2) Директни буџетски корисници у току 2011. године нису извршили обрачун амортизације применом прописаних стопа из Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, нису водили помоћну књигу основних средстава која треба да обезбеди детаљне податке о сваком појединачном средству; 3) Оснивачки капитал општине Смедеревска Паланка са 100% власништва у ЈКП „Микуља“, ЈКП за производњу и дистрибуцију воде „Водовод“, ЈКП „Паланка сервис“, ЈП туристичко рекреативног центра „Шума Микуља“ и ЈП „Паланка одржавање“ није исказан у пословним књигама општине; 4) У консолидованом билансу стања запажена је битна разлика између вредности нефинансијске имовине у сталним средствима (у активи) и извора тих средстава (у пасиви) и 5) Маса средстава за плате и накнаде које се финансирају из буџета општине за 2011. годину планирана је у већем износу од дозвољене масе средстава по прописима Републике Србије, из разлога што су обрачуни плата и накнада вршени према интерним актима који нису усклађени са важећим прописима у делу стимулативних додатака.

3. Систем интерних контрола и интерна ревизија

Систем интерних контрола

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС” 54/09, 73/10,101/11 и 93/12) систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Финансијско управљање и контрола. Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ДКБС) своје циљеве у потпуности остварити. Руководство Општине одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

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

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства општине и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општинских аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру и одговарајуће субординације. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Утврђено је да су органи Општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине, Пословника Скупштине општине и Пословника о раду Општинског већа, донели и следеће:

- **Стратегије:** Стратегија социјалне политике општине Смедеревска Паланка за период 2009 – 2013 („Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка – у даљем тексту „МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка” бр.02/09); Одлука о утврђивању стратешких и приоритетних циљева за период 2009 – 2013; Стратегија одрживог развоја општине Смедеревска Паланка; Акциони план 2012 – 2016, Пољопривредна развојна стратегија.
- **Локални акциони план у области инвалидности** („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка бр.08/11); Локални акциони план за младе општине Смедеревска Паланка 2010-2013 године („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка” број 10/11); Локални план управљања отпадом („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка” број 10/11); Локални акциони план за решавање питања избеглих и интерно расељених лица општине Смедеревска

Паланка 2010-2014 („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка” бр.12/10);

- **Одлуке:** (1) Одлука о Општинској Управи општине Смедеревска Паланка („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“ бр. 37/2008 и 18/12); (2) Одлука о Општинском већу општине Смедеревска Паланка („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“ број 8/2011); (3) Одлука о остваривању права на повлашћењу возњу у јавном градском и приградском превозу путника; (4) Одлука о комуналним таксама („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“ број 46/2008, 29/09, 3/10, 14/10, 2/11 и 34/12); (5) Одлука о утврђивању висине стопе пореза на имовину („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“ број 8/2011); (6) Одлука о накнади за коришћење грађевинског земљишта („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“ број 3/98, 4/01, 9/01, 11/01, 3/04, 9/06, 37/08, 46/08, 21/09, 22/10, 25/10 и 30/12); (7) Одлука о локалним административним таксама („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“ број, 46/08, 21/09, 25/10, 8/11); (8) Одлука о уређивању и одређивања накнаде за уређивање грађевинског земљишта („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“ бр. 27/09, 11/11, 22/11, 19/12 и 30/12); (9) Одлука о накнади за заштиту и унапређење животне средине („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“ број 25/2010); (10) Одлука о боравишној такси („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“ број 5/2003); (11) Одлука о начину финансирања месних заједница на територији општине Смедеревска Паланка („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“ број 1/2005); (12) Одлука о уређивању и одређивању накнаде за уређивање грађевинског земљишта критеријумима и мерилима за утврђивање накнаде за коришћење грађевинског земљишта („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“ број 27/2009); (13) Одлука о начину остваривања права на једнократну помоћ социјално угрожених породица и појединаца („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“ број 01/2005); (14) Одлука о финансирању боравка трећег детета у Предшколској установи „Чика Јова Змај“ („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“ број 31/2012); (15) Одлука о висини и начину расподеле средстава за новорођено прво дете у породици („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“ бр. 05/2005, 13/05, 02/06, 18/06, 27/09 и 18/12); (16) Одлука о обједињеној наплати комуналних услуга и производа на територији општине Смедеревска Паланка („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“ број 17/2010), (17) Одлука о приступању у регионалном систему управљања комуналним отпадом („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“ број 17/2010), (18) Одлука о условном отпису камата и мировању пореског дуга („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“ број 34/2010); (19) Одлука о начину коришћења мобилних телефона ВП мреже у Општинској управи Смедеревска Паланка (09.02.2012. године).
- **Правилнике:** (1) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Општинске управе општине Смедеревска Паланка; (2) Правилник о платама и другим примањима изабраних и постављених лица у органима општине Смедеревска Паланка и Општинској управи; (3) Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи; (4) Правилник о условима и начину коришћења службених возила и сопственог аутомобила у службене сврхе („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“ број 17/2009); (5) Правилник о категоризацији и финансирању спорта у Смедеревској Паланци („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“ број 33/2012); (6) Правилник о буџетском рачуноводству; (7) Правилник о издавању легитимације пореског инспектора и пореског извршитеља у Одељењу за утврђивање и наплату

јавних прихода, (8) Правилник о условима и мерилима, поступку и начину рада Комисије за доделу помоћи избеглицима за побољшање услова становања набавком грађевинског материјала.

- **Програме:** Програм коришћења средстава Буџетског Фонда за заштиту и унапређење животне средине општине Смедеревска Паланка за 2012. годину;
- **Планове:** Просторни план општине Смедеревска Паланка („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“ број 16/10) и
- **Остала интерна акта:** Решење о отварању буџетског фонда за заштиту животне средине општине Смедеревска Паланка („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“ број 24/2010); Етички кодекс понашања функционера локалне самоуправе („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“ број 18/05), Етички кодекс понашања запослених у управи и јавним службама у општини Смедеревска Паланка.

Унутрашњи оквир општине представља организациона структура, у којој се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Организациона структура представља средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донесеног буџета. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева прецизнију одређеност надлежности органа општине, организационих јединица и утврђене односе између њих, јасно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, тачно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре и њеног функционисања. Организациона структура утврђена је према одговарајућим елементима општине: величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др. Индиректни корисници буџетских средстава послују преко подрачуна за средства издвојена буџетом и подрачуна за средства сопствених прихода која остварују у складу са законом који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ).

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

- Према одредбама члана 27. Статута општине Смедеревска Паланка директни корисници буџета општине Смедеревска Паланка су органи: Скупштина општине, Председник Општине, Општинско веће и Општинска управа. Општинско јавно правобранилаштво је основано Одлуком о општинском јавном правобранилаштву („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 30/08, 15/09, 31/09 и 08/11). Статутом Општина није одредила статус Општинског јавног правобранилаштва. У Одлуци о буџету Општине за 2012. годину, као и у Одлуци о завршном рачуну Општине исказани су директни буџетски корисници и то: Скупштина општине, Председник Општине, Општинско веће и Општинска управа. Према Списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора у оквиру трезора 093 – Смедеревска Паланка, директни корисници буџетских средстава су: Органи Општине, Општинска управа и Општинско јавно правобранилаштво.

- Члан 48. став 1. Статута општине Смедеревска Паланка, на који је сагласност дала Скупштина општине, дефинише да председник Скупштине има три заменика која могу бити на сталном раду у општини, што није у складу са чланом 39. Закона о локалној самоуправи у којем је наведено да председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Уставни суд Одлуком број I Уп-89/09 од 23.12-2009. године прогласио неуставном одредбу члана 48. став 1. у делу који гласи да Скупштина општине има три заменика

председника и став.3. који гласи да заменици председника скупштине општине могу бити на сталном раду, Статута општине Смедеревска Паланка која је објављена у „МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“ број 31/09 од 31.12.2009. године. У 2012. години Одлука Уставног суда није испоштована, поред председника Скупштине општине Смедеревска Паланка изабрана су два заменика која су на сталном раду.

- Упутство о раду трезора није донето тако да поступак извршења буџета, преузимање обавеза, интерна контрола финансијских трансакција трезора општине Смедеревска Паланка нису уређени у писаној форми.

- Општински Ватрогасни фонд у Списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора је исказан као индиректан корисник. Ватрогасни фонд је основан Одлуком о оснивању Ватрогасног фонда општине Смедеревска Паланка („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“ од 14.08.1995. године) на основу одредби Закона о заштити од пожара („Сл. гласник СРС“, број 37/88), који је престао да важи. Нови Закон о заштити од пожара, („Сл. гласник РС“, број 111/09) као и Закон о ванредним ситуацијама („Сл. гласник РС“, број 111/09) не прописује могућност оснивања Ватрогасног фонда на локалном нивоу. Скупштина општине Смедеревска Паланка није укинула Општински Ватрогасни фонд што је обавеза на основу Закона о заштити од пожара и Закона о ванредним ситуацијама.

- Установа спортска организација градски фудбалски клуб „Јасеница 1911“ Смедеревска Паланка основана је Одлуком Скупштине општине број 66-8/08-02/2 од 14.11.2008. године, као Установа („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“ број 40/08). У Списку корисника јавних средстава приказан је као индиректни корисник буџетских средстава. У Одлуци о буџету Општине за 2012. годину планиран је као индиректни буџетски корисник буџета општине Смедеревска Паланка, а у Одлуци о завршном рачуну буџета Општине за 2012. годину је исказан као индиректни корисник буџетских средстава општине Смедеревска Паланка и његов завршни рачун консолидован у буџету. Установа градски фудбалски клуб „Јасеница 1911“ не води помоћну књигу благајне, што је супротно члану 11. и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

У августу 2005. године региструје се у Агенцији за привредне регистре нови Градски фудбалски клуб „Јасеница 911“ који нема органе клуба, а фудбалере регистровао на удружење а исплату стипендија и премија врше са Установе спортска организација Градски фудбалски клуб „Јасеница 1911“. У поступку ревизије Градски фудбалски клуб „Јасеница 911“ није доставио Статут, а у решењу Агенције за привредне регистре је наведено да је датум доношења Стаута 30.03.2012. године и да клуб има текући рачун број 240-974664-07.

- Установа Центар за развој спорта и аматеризма у спорту основана је одлуком Скупштине општине Смедеревска Паланка („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“ број 6/93) за обављање делатности из области спорта и физичке културе од интереса грађана општине Смедеревска Паланка. Дана 18.12. 2012. године на седници Скупштине општине донет је Правилник о категоризацији и финансирању спорта општине Смедеревска Паланка, а расподела средстава корисницима спорта у 2012. години вршена је без правног основа.

- Одлукама из 2008. године Скупштина општине оснива следеће фондове: Фонд за развој пољопривреде општине Смедеревска Паланка, Фонд за развој мале привреде на територији општине Смедеревска Паланка, Фонд за екологију и заштиту животне средине и Фонд за подстицање образовања и усавршавање младих талената у којима је наведено да су Фондови правна лица и да се финансирање Фондова обезбеђују у

буџету Општине. У Одлуци о буџету за 2012. годину, у Одлуци о завршном рачуну буџета Општине за 2012. годину, у Списку корисника јавних средстава фондови су исказани као индиректни корисници а у Консолидованом рачуну трезора имају отворен подрачун.

Скупштина општине Смедеревска Паланка је основала горе наведене фондове за чије финансирање не постоји правни основ.

У јуну 2012. године Скупштина општине донела је Одлуке о престанку важења Одлуке о оснивању Фонда за развој пољопривреде општине Смедеревска Паланка, Одлуке о оснивању Фонда за подстицање образовања и усавршавање младих талената на територији општине Смедеревска Паланка, Одлуке о престанку важења Одлуке о оснивању Фонда за развој мале привреде и Одлуке о престанку важења Одлуке о оснивању Фонда за екологију и заштиту животне средине, а дана 03.01.2013.године Министарство финансија – Управа за трезор је извршила укидање динарског подрачуна наведених Фондова.

- Акта којима су регулисане плате изабраних, постављених и запослених лица нису у 2012. години усаглашена са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

- На дан 31.12.2012. године, број запослених на неодређено време у Општини Смедеревска Паланка је већи за 65 од дозвољеног броја одређеног Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

- Јавна предузећа општине Смедеревска Паланка нису у складу са чланом 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Сл.гласник РС“, бр.25/2000, 25/2002, 107/2005, 108/2005 – исп. и 123/2007- др.закон) достављала Годишње програме пословања оснивачу на усвајање до 01.12. текуће године за наредну годину. За 2012. годину усвојен је само Годишњи програм рада ЈП „Паланка стан“(индиректни корисник буџетских средстава) и то 29.12.2011. године. Дана 14.06.2012. године на Скупштини општине су усвојени Годишњи програми пословања следећих предузећа: ЈКП „Водовод“, ЈКП „Микуља“ и ЈП „Паланка Развој“. Годишњи програми пословања ЈКП „Паланка сервис“ је усвојен на Скупштини тек 02.11.2012. године. Предузећа која немају уопште усвојене Годишње програме пословања су: ЈП „Одржавање“, ЈП ТРЦ „Микуља шуме“.

Општина Смедеревска Паланка, као оснивач није обављала адекватан надзор над радом јавних предузећа приликом припреме и доношења програма пословања јавних предузећа и приликом реализације програма и доношења одлука о расподели добити.

- Интерним актима општине није уређено питање начина, услова и критеријума у вези трошења јавних средстава у 2012. години за коришћење средстава репрезентације и угоститељских услуга, норматив о потрошњи горива службених возила, Упутство о раду трезора.

- Интерним актима није уређено питање располагања имовином, сходно члану 18. и члану 27. Закона о јавној својини.

- Ревизија решења о одобравању новчане помоћи лицима у стању социјалне потребе није прописана Одлуком, што је супротно члану 104. Закона о социјалној заштити.

Нису донета следећа интерна акта:

- Правилник о располагању имовином;
- Стратегија управљања ризицима;
- Упутство о раду трезора општине Смедеревска Паланка;
- Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Смедеревска Паланка и

- Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун Извршења буџета општине Смедеревска Паланка.

У току поступка ревизије донета су следећа акта:

- Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Смедеревска Паланка за 2013. годину;
- Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи, број 121-26/2003-01/1 од 18.10.2013.године, који су усклађени са Уредбом,
- Правилник о измени Правилника и другим примањима изабраних и постављених лица у органима општина Смедеревска Паланка и Општинској управи број 121-25/2013-02/2 од 16.10.2013.године.

Одељење за финансије општине Смедеревска Паланка, под бројем: 400-сл./2013-XIV/2 од 10.09.2013. године, доставило је Председнику Скупштине и Председнику Општине Нацрт Одлуке о завршном рачуну буџета општине Смедеревска Паланка.

Нацрт Одлуке о завршном рачуну буџета општине Смедеревска Паланка за 2012. годину, Одељење за финансије, дана 23.07.2013. године поднело је Министарству финансија – Управи за трезор, Сектору за буџетско рачуноводство извештавање

Општинско веће је на седници дана 25.10.2013. године донело Закључак којим се утврђује Предлог одлуке о завршном рачуну буџета општине Смедеревска Паланка за 2012. годину. Скупштина општине на седници 04.11.2013. године је донела Одлуку о завршном рачуну за 2012.годину („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“ број 19/2013).

Општина Смедеревска Паланка поступила је супротно члану 78. Закона о буџетском систему, којим је утврђено да 15. јуна локални орган управе надлежан за послове финансија подноси Управи за трезор Одлуку о завршном рачуну буџета локалне власти усвојену од стране Скупштине локалне власти и подноси извештај о извршењу буџета локалне власти. Наведени рокови представљају крајње рокове у календару за подношење годишњих финансијских извештаја и других аката.

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да: у потпуности примењују јединствену буџетску класификацију, у оквиру организационе класификације обухвате све директне кориснике буџета да би се у Одлуци о буџету јасно идентификовали директни корисници; да одреде статус директних корисника буџетских средстава; да поштују Одлуке Уставног суда у вези неуставности одредби Статута; да ускладе број запослених сходно закону; укину општински Ватрогасни фонд; интерним актом уреди да се онемогући исплата стипендија и премија са Установе спортска организација Градски фудбалски клуб „Јасеница 1911“ за фудбалере регистроване код другог правног лица Градски фудбалски клуб „Јасеница 911“; надзором над радом јавних предузећа обезбеде припрему и доношење Програма пословања у складу са законом утврђеним роковима; интерним актима донесу акта којима ће уредити начин, услове, поступке и критеријуме у вези: трошења јавних средстава, која се односе на коришћење средстава репрезентације, угоститељских услуга, горива, услуга социјалне заштите и да у складу са буџетским календаром усвајају Одлуку о завршном рачуну.

2) Управљање ризицима

На редовним састанцима руководство општине разматра и анализира извршење планираних активности, мера и задатака, али се те анализе недовољно документују. Не врши се одговарајућа процена ризика са циљем да се идентификују и размотре фактори који могу битно утицати на остваривање утврђених циљева. Нпр. није посвећена довољна и адекватна пажња у вези уредног плаћања обавеза насталих у вршењу

законом прописаних надлежности, усклађености преузимања обавеза са обезбеђењем одговарајућих извора финансирања, креативности и компетентности руководства организационих јединица, ротацију запослених и друго, као и на екстерне факторе, као што су промена прописа, промена информационог система, проширење надлежности и друго.

На основу извршене ревизије утврђени су следећи недостаци код управљања ризицима:

- Руководство Општине није усвојило стратегију управљања ризиком, коју би требало повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл.гласник РС“ бр. 99/2011),
- Нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да израде Стратегију управљања ризицима.

3) Контролне активности

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

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

- 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;
- Део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања;
- Део улазних рачуна општине Смедеревска Паланка је испостављен и примљен на општину Смедеревска Паланка, а не према директним корисницима буџетских средстава, како су средства планирана Одлуком о буџету;
- Контролне политике Општине које се односе на сегрегацију дужности нису у потпуности усклађене са организационом класификацијом буџета и организационом структуром органа општине, јер је Председник општине за већи део трансакција преузимао надлежност начелника Општинске управе тј. управљао средствима, преузимао обавезе, издавао налоге за плаћање који су извршавани из средстава Општинске управе, што је супротно члану 72. Закона о буџетском систему, по коме је наредбодавац функционер, односно руководилац корисника буџетских средстава, односно лице које је одговорно за управљање средствима, преузимање обавеза, издавање налога за плаћање који се извршавају из средстава органа, као и за издавање налога за уплату средстава која припадају буџету;

- Већи део Захтева за трансфер и плаћање у 2012. години није потписан од стране одговорних лица из Одсека буџета и Одсека трезора, као и одговорног лица и наредбодавца за решење којим се одобрава пренос средстава по захтеву;
- Нису јасно дефинисане процедуре праћења извршења финансијског плана корисника буџетских средстава;
- Рачуноводствена документација није потписана од стране лица које врши контроле, изузев лица које врши контролу поступака јавних набавки, потписан је само од лица које одобрава плаћање;
- Рачуноводствена документација која се односи на плаћања се одлаже уз извод оног дана када је књиговодствено евидентирана обавеза,
- Евидентирање обавеза спорадично се врши на основу уговора, а не на основу рачуноводствене документације која потврђује да је уговорене обавеза стварно и извршена (за реконструкцију скупштинске сале);
- У 2012. години захтеви за плаћање не садрже утврђену апропријацију, квоту за квартал, колико је било извршење буџета до момента плаћања и колико је Одлуком утврђено право коришћења апропријације;
- Акт о одобравању плаћања (решење) од стране председника Општине се не доноси,
- Установа градски фудбалски клуб „Јасеница 1911“ не води помоћну књигу благајне; што није у складу са чланом 11. и чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Највећи део путних налога није попуњен у складу са чланом 5. до члана 14. Уредбе о накнадама и отпремнинама државних службеника и намештеника, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.9;
- Индиректни корисници буџетских средстава општине Смедеревска Паланка и то две Месне заједнице нису урадиле предлоге финансијских планова, а позиције расхода су планиране у Одлуци о буџету;
- Индиректни буџетски корисник ЈП „Паланка стан“ евидентирање расхода и издатака је вршио директно на класи 400000 и 500000, независно од тога да ли су обавезе по основу извршених расхода и издатака плаћене или нису плаћене;
- Општинска управа општине Смедеревска Паланка није успоставила помоћну књигу основних средстава (грађевинске зграде, објекте и земљиште), сходно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС) или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 4.3. Биланс стања;
- Део имовине општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама општине, исти није укњижен у регистар непокретности и пописан, што је шире наведено у тачки 4.3.1 Попис имовине и обавеза;
- Због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине општине није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка;
- Превентивна и корективна контролна активност и самоконтрола код запослених нису развијене у мери у којој се на тачан, објективан и поуздан начин пружају одговори за тражене податке.

Препоручујемо да се код свих улазних рачуна и ситуација спроведу одговарајући интерни контролни поступци, да се воде помоћне књиге, да се доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места код усаглашавања помоћних књига и одговарајућих синтетичких конта, усаглашавања

са подацима поверилаца и дужника, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.

4) Информације и комуникације

Општина Смедеревска Паланка, преко веб сајта www.smederevskapalanka.rs информише своје грађане о актуелним дешавањима у општини.

Почетна страница интернет презентације општине садржи извештаје о актуелним догађајима у органима локалне самоуправе, извештаје са седница Општинског већа и заседања Скупштине општине, вести из области привреде, културе и спорта, са територије Општине, а у додатном менију се налази Информатор о раду. На почетној страни налази се и рубрика „Питајте председника“.

У **рачуноводству** се користи програм Финова – апликација за вођење финансија која је набављена 2005. године, а програм за плате је урадило привредно друштво „Оптимум“.

Локална пореска администрација користи софтвер „Института Михајло Пупин“ који може бити ажуриран или промењен ако не задовољава потребе одељења.

У оквиру Општинске управе успостављено је седам одељења и пет служби и то: 1. Одељење за финансије, 2. Одељење за општу управу и месне канцеларије, 3. Одељење за имовинско-правне, стамбено-комуналне, грађевинске и урбанистичке послове, 4. Одељење за утврђивање и наплату јавних прихода, 5. Одељење за локални развој, 6. Одељење за развој привреде и пољопривреде Општине, 7. Одељење за ванредне ситуације и пет служби и то: 1. Служба за скупштинске послове и односе са јавношћу, 2. Служба за јавне набавке, 3. Служба буџетске инспекције, ревизије и интерне контроле, 4. Служба за послове народне канцеларије, 5. Кабинет председника општине.

Одељење за финансије обавља послове који се сврставају у послове буџета Општине, послове локалног трезора, послове финансија директних корисника буџета и послове буџетског рачуноводства и извештаја, а који обухватају: све процедурално-прописане послове на припреми буџета, укључујући и израду нацрта буџета Општине; све процедуралне прописане послове на извршењу буџета, укључујући и давање препорука директним корисницима средстава буџета и локалној власти; финансијско планирање за консолидовани рачун трезора, послове вођења пословних књига и усклађивање са главном књигом трезора и састављање консолидованих периодичних и годишњих извештаја, као и друге финансијско-материјалне послове за директне кориснике средстава буџета, а за индиректне кориснике, уколико се то посебно уговори; контролу расхода која посебно обухвата преузимање обавеза, проверу пријема добара и услуга и одобравање плаћања на терет буџетских средстава; управљање дугом; буџетско рачуноводство и извештавање које обухвата рачуноводствене послове за обраду примања и плаћања, вођења пословних књига за сва примања и издатке, евиденцију донације и помоћи; рачуноводствену методологију кроз израду општих и посебних аката.

У поступку ревизије смо утврдили ток документације која се односи на органе општине: рачуне и другу рачуноводствену документацију која се односи на органе Општине и Општинску управу (директне кориснике буџетских средстава) прима Писарница, ставља штампил који садржи само датум, прослеђује их у Одељење за финансије која их ручно а у оквиру софтвера Финова заводи у Књигу улазних фактура додељујући им редни број по књизи. Оригинална документација (рачун, отпремница, уговор...) која се односи на Општинску управу се доставља начелници на потпис, а документација која се односи на Органе доставља се на потпис председнику Општине.

- Захтев се припрема на основу оригиналне документације који потписује начелник Општинске управе за Општинску управу а захтев који је попуњен на основу

документације која се односи на Органе потписује Председник Општине и доставља Управи за трезор ради плаћања,

- оригинална документација (рачун, отпремница, уговор...) се одлаже уз извод Управе за трезор оног дана када је књиговодствено створена обавеза,
- уз извод Управе за трезор који садржи пословну промену која се тиче плаћања обавезе, одлажу се само обрасци „Преглед улазних фактура“ и „Захтев за плаћање без преузетих обавеза“.

Индијектни корисници буџетских средстава и остали корисници буџетских средстава уз захтеве за трансфер средстава достављају копије документације, које прима Писарница, ставља штампил који садржи само датум, прослеђује их у Одељење за финансије – Одсек за трезор.

Одељење за финансије, свакодневно преузима извод од Управе за трезор а начелнику Одељења извод се доставља на е-маил, за претходни дан и књижи ручно и докњижава промене прихода и примања и расхода и издатака на подрачуну Извршење буџета. Софтверска апликација за књиговодствену евиденцију пружа могућност контроле и прегледа књижења прихода и расхода и издатака преко: налога, картица, бруто биланса 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.

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији – Службе за ИТ обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство општине Смедеревска Паланка. Предмет посматрања била је безбедност информационог система са информатичког аспекта, тј. примене заштитних мера од неовлашћеног приступа. База података главне књиге трезора општине Смедеревска Паланка која је преузета 28.08.2013. године поседује 46.761 ставку, а база података која је преузета 29.10.2013. године има 46.837 ставки са додатних 76 нових ставки. Утврђено је да не постоји интегритет базе података и да се не евидентирају све трансакције у базу података.

На основу описаног тока документације и осталих процедура приликом извршења буџета и презентованих докумената, утврђени су следећи недостаци:

- Појединачни налози за књижење у једном дану су у неравнотежи али је стање свих налога исказано у дневнику књижења за одређени дан у равнотежи на крају године,
- Пословне књиге општине Смедеревска Паланка се не закључују после спроведених евиденција свих економских трансакција и обрачуна на крају буџетске године, сходно члану 17. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Периодичне извештаје Образац 5 нису достављали: директни корисници буџетских средстава;
- Директни буџетски корисници општине Смедеревска Паланка (Скупштина, Председник и Општинско веће и Општинска управа) нису саставили обрасце завршног рачуна, сходно члану 1. и члану 4 Правилника о начину припреме, састављања финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања („Сл.гласник РС“ 51/07 и 14/08) и члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Прегледом налога за књижење утврђено је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, али не и хронолошки, уредно и ажурно, сходно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, евидентирања прибављања имовине не врши се увек и истовремено са евидентирањем промена на контима класе 500000, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и

контном плану за буџетски систем, као и да део рачуна није књижен хронолошки, уредно и ажурно,

- Увидом у базу података главне књиге утврђено је да постоје нове 76 ставки које су евидентирани после узимања базе података 28.08.2012. године, тако да база књиговодствених података не представља поуздану основу у обезбеђивању тачних и потпуних књиговодствених евиденција;
- Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијски извештаја.
- Не утврђује се обим расхода директних и индиректних корисника буџетских средстава за тромесечни или краћи период – квоте,
- Евидентирање обавеза се делом врши на основу уговора, а не на основу рачуноводствене документације која потврђује да је уговорена обавеза стварно и извршена
- Део зграда и грађевинских објеката, потраживања и обавеза није у потпуности појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима Општине, што се одражава на истинитост и објективност исказивања наведених позиција у Билансу стања.

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да процедуре извршења буџета извршавају уз примену законских и других прописа као и сопствених општих аката; да на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; да интерним актима уреде организацију и функционисање софтвера у рачуноводству; да се пословне књиге закључе у прописаном року; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављање 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 изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Одлуком о Општинској управи општине Смедеревска Паланка („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“ број 37/08 и 18/12 и 08/2013) а у циљу текућег увида и инспекцијског надзора над извршавањем закона, подзаконских аката и прописа Општине и то инспекцијског надзора у различитим областима и пословима, у оквиру Општинске управе успостављено је Одељење за имовинске правне, стамбено комуналне, грађевинске и урбанистичке послове обавља инспекцијске послове, чији послови се, према члану 7. наведене Одлуке, односе на инспекцијски надзор над применом закона и општинских одлука из области грађевине, саобраћаја, екологије, заштите животне средине, комуналне делатности, спровођење принудног извршења преко трећег лица, припремање нацрта одлука и друге послове одређене законом и другим прописом.

А) Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места управе општине Смедеревска Паланка у Служби буџетске инспекције, ревизије и интерне контроле систематизовани су послови буџетске инспекције шеф буџетске инспекције и интерне контроле, инспектор за ревизију и интерну контролу и сарадник у области ревизије и интерне контроле. Сходно, Правилнику је попуњено место шефа и

сарадника а не и инспектора. На основу појашњења одговорних лица општине, радно место буџетског инспектора за контролу буџетских средстава није попуњено због ограничења броја запослених на основу Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији, а немају могућности да се то радно место попуни из реда запослених.

У 2012. години Служба буџетске инспекције и контроле општине Смедеревска Паланка сачинила је 21 Записник о контроли укупног износа средстава за зараде код јавних предузећа чији је оснивач Скупштина општине Смедеревска Паланка.

У августу 2013. године Служба буџетске инспекције нема попуњено радно место шефа буџетске инспекције, буџетског инспектора која су систематизована у Правилнику о платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи.

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да попуне систематизовано радно место буџетског инспектора у складу са Законом о буџетском систему.

Б) Интерна ревизија. Није успостављена интерна ревизија, сходно одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Сл.гласник РС“ бр. 99/11), у коме је наведено да корисници средстава буџета, организације обавезног социјалног осигурања, јавна предузећа и друга правна лица која су према одредбама Закона о буџетском систему и наведеног Правилника у обавези да успоставе интерну ревизију.

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да успоставе и организују интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

На основу увида у документацију у службеним просторијама директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Смедеревска Паланка, везаних за успостављање система интерне контроле утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и да наведени систем за указане слабости треба додатно креирати, пратити и повремено дизајнирати.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Правни основ за планирање, припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Одељење за финансије је дописом број 400-737/2011-XIV/2 упутило Упутство за припрему буџета за 2012. годину о достављању захтева за обезбеђење средстава из буџета општине Смедеревска Паланка за 2012. годину корисницима јавних средстава (осим удружењима грађана). Упутство је послато 14.11.2011. године, уместо 01.08.2011. године (према изјави одговорних лица, Влада Републике Србије није у прописаном року усвојила Извештај о фискалној стратегији за 2012. годину, са пројекцијама за 2013. годину). У наведеном Упутству

Одељење за финансије истакло да је крајњи рок за доставу предлога финансијских планова 21.11.2011. године и навело да је у предлогу финансијских планова индиректних корисника буџетских средстава потребан обим финансијских средстава и то: за плате за 2012.годину ће планирати на нивоу из 2011. године увећане за 3,52 % а остали расходи планирати према датом упутству могу бити максимално до нивоа за 2011. годину увећани за пројекције основних макроекономских показатеља за 2012. годину, тј за 3 % односно 7,3 %. Одељење за финансије је сачинило Нацрт одлуке о буџету општине Смедеревска Паланка а за 2012. годину и доставило Општинском већу 09.12.2011. године. Првобитно процењени приходи и примања буџета износили су 1.563.100 хиљада динара (буџетска средства 1.384.995.100 хиљада динара и из осталих извора 178.951.000 хиљада динара), а укупни расходи и издаци корисника јавних средстава износили 1.563.100 хиљада динара.

Према образложењу одговорних лица, Нацрт одлуке о буџету Општине за 2012. годину састављен је у сарадњи са надлежним одељењима, директорима јавних предузећа и установа и Председником општине. Општинско веће је 09.12.2011. године утврдило Предлог одлуке о буџету Општине за 2012. годину и истог дана упутило Скупштини општине на разматрање. Савет за буџет и финансије на седници одржаној дана 09.12.2011. године даје позитивно мишљење на предложену Одлуку о буџету општине Смедеревска Паланка. Скупштина општине је на седници одржаној дана 16.12.2011. године донела Одлуку о буџету општине Смедеревска Паланка за 2012. годину. Иста је дана 20.12.2011. године достављена Министарству финансија, а објављена у „МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“ 28.12.2011. године у броју 22/2011.

Одлуком о буџету општине Смедеревска Паланка за 2012. годину укупни приходи и примања планирани (рачун финансирања) су у износу од 1.382.995 хиљада динара, расходи и издаци у износу од 1.325.995 хиљада динара и буџетски суфицит у износу од 57.400 хиљада динара и примања од продаје домаће финансијске имовине, који ће се користити за отплату главнице домаћим кредиторима 59.400 хиљада динара.

Локални орган управе надлежан за финансије за 2012. годину доставио је обавештење о додели апропријације буџетским корисницима дана 09.01.2012. године.

Први Ребаланс буџета општине Смедеревска Паланка за 2012. годину донет је на седници Скупштине општине 14.06.2012. године. Процењени укупни приходи и примања су смањени, као и расходи и издаци општине Смедеревска Паланка. Чланом 2. Одлуке је наведено да се буџет Општине састоји од: (1) укупних примања буџета општине Смедеревска Паланка за 2012. годину који се утврђују у износу од 1.357.822 хиљаде динара и (2) укупних расхода и издатака са средствима буџетске резерве у износу од 1.300.022 хиљаде динара и (3) суфицита у износу од 55.061 хиљаде динара. Буџетски суфицит у износу од 55.061 хиљаде динара, пренета неутрошена средства у износу од 2.339 хиљада динара и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 2.000 хиљаде динара користеће се за отплату главнице домаћим кредиторима у износу од 59.400 хиљада динара.

Други Ребаланс буџета општине Смедеревска Паланка за 2012. годину донет је на седници Скупштине општине 02.11.2012. године. Процењени укупни приходи и примања су смањени, као и расходи и издаци општине Смедеревска Паланка. Чланом 2. Одлуке је наведено да се буџет Општине састоји од: (1) укупних примања буџета општине Смедеревска Паланка за 2012.годину који се утврђују у износу од 1.241.900.хиљада динара (2) укупних расхода и издатака са средствима буџетске резерве у износу од 1.182.600 хиљаде динара и (3) суфицита износу од 55.061 хиљаде динара.

Трећи Ребаланс буџета општине Смедеревска Паланка за 2012. годину донет је

на седници Скупштине општине 27.12.2012. године. Процењени укупни приходи и примања су смањени и износе 1.093.303 хиљаде динара, расходи и издаци су смањени и износе 1.032.783 хиљаде динара и буџетски суфицит износи 58.181 хиљаде динара. Буџетски суфицит у износу од 58.181 хиљаде динара, пренета неутрошена средства у износу од 2.339 хиљада динара и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 100 хиљада динара користиће се за отплату главнице домаћим кредиторима у износу од 60.500 хиљада динара за издатке по основу датих позајмица и набавку финансијске имовине у износу од 120 хиљада динара.

Одељење за финансије је дана 13.01.2012. године упутило Обавештење о додељивању апропријација и квотама за тромесечје јануар-март 2012. године и Обавештење за додељивању апропријација и квотама за тромесечје април-јун 2012. године, индиректним корисницима буџетских средстава.

Локални орган управе надлежан за финансије није одржао јавну расправу али је Нацрт Одлуке о буџету општине Смедеревска Паланка за 2012. годину објавио на званичном сајту Општине.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- У достављању Предлога финансијских планова каснили су следећи корисници јавних средстава: ПУ „Чика Јова Змај“ 16 дана; Народни музеј четири дана; архив „Верослава Вељашевића“ 14 дана; МЗ „Голобок“ 16 дана; МЗ „Доњи град“ 15 дана; МЗ „Башин“ 15 дана; МЗ „Мала Плана“ 22 дана; МЗ „Придворица“ 16 дана; МЗ „Ратари“ 15 дана; МЗ „Водица“ 15 дана; МЗ „Бачинац“ 10 дана; МЗ „Стојачак“ 16 дана; МЗ „Селевац“ 15 дана; МЗ „Центар“ 11 дана; МЗ „Мраморац“ 14 дана; МЗ „Азања“ 21 дан; МЗ „Колонија“ 15 дана; МЗ „Кусадак“ 13 дана; МЗ „Церовац“ 16 дана, остали корисници буџетских средстава: ОШ „Милија Ракић“ два дана, ОШ „Станоје Главаш“ 10 дана; ОШ „Радомир Лазић“ 14 дана; ОШ „Херој Иван Мукер“ један дан; ОШ „Олга Милошевић“ један дан; ОШ „Никола Тесла“ један дан; ОШ „Вук Караџић“ један дан; Центар за социјални рад и дневни боравак „Пуж“ 14 дана; СШ „Машинско електротехничка школа“ два дана.
- Корисници буџетских средстава који нису доставили предлоге финансијских планова су: МЗ „Стара чаршија“ и МЗ „Баничина“ и директни корисници општине Смедеревска Паланка, што није у складу са чланом 41. Закона о буџетском систему.
- У Посебном делу Одлуке о буџету општине Смедеревска Паланка за 2012.годину нису исказани финансијски планови ДКБС према принципу поделе власти на законодавну и извршну, што није у складу са чланом 28. Закона о буџетском систему. Статутом општине Смедеревска Паланка је прописано да су органи општине: Скупштина општине, председник Општине, Општинско веће и Општинска управа.
- Буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и то:
 - функционална класификација није испоштована јер за извршне и законодавне органе дата је функција 110 уместо 111, 470 – Вишенаменски развојни пројекти уместо 474 - ; 130 – Остале опште услуге уместо 133-; 910 – основно образовање уместо 912, нису дате функције 170 - трансакције јавног дуга, 640 - улична расвета, 451 – друмски саобраћај.
 - економска класификација није испоштована, што је детаљно објашњено у тачкама 4.1.4.4, 4.1.4.8, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.13, 4.1.4.15, 4.1.4.17, 4.1.4.18, 4.1.5.1, и 4.1.5.6,
 - Функционална класификација 320 – Услуге противпожарне заштите у оквиру раздела 3, глава 2.14. је неправилно примењена јер се не односи на апропријацију на економској класификацији 463 – Трансфери осталим нивоима власти, зато што се Општински Ватрогасни фонд налази у Списку директних и индиректних

корисника буџетских средстава општине Смедеревска Паланка чији се расходи планирају у складу са структуром конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем применом конта који класификују расходе крајњег корисника.

- Финансирање Фондова општине Смедеревске Паланке и то: Фонд за развој мале привреде планиран је у оквиру раздела 3, глава 2.14, функција 470 у износу од 1.000 хиљада динара, Фонд за развој пољопривреде Општине планиран је у оквиру раздела 3, глава 2.14, функција 421 у износу од 800 хиљада динара, Фонд за екологију и заштиту животне средине планиран је у оквиру раздела 3, глава 2.14, функција 560 у износу од 4.000 хиљада динара, Фонд за подстицање образовања и усавршавање младих талената планиран је у оквиру раздела 3, глава 2.14, функција 980 у износу од 750 хиљада динара применом конта 463 – Трансфери осталим нивоима власти. Фондови се налазе у Списку директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Смедеревска Паланка чији се расходи планирају у складу са структуром конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем применом конта који класификују расходе крајњег корисника.

- Општина Смедеревска Паланка од 15.05.2012. године није давала Обавештење о додељивању апропријација и квотама за трећи и четврти квартал 2012. године и квоте нису достављене директним и индиректним корисницима буџетских средстава, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему;
- Нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета, јер је Упутство за припрему буџета општине Смедеревска Паланка достављено корисницима 14.11.2012. године уместо 01.08.2011. године, датум достављања Нацрта Општинском већу на разматрање 09.12.2011. године уместо до 15.10.2011. године и предлог Одлуке о буџету утврђен је 09.12.2011. године уместо до 01.11.2011. године, што није у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему. Према објашњењу одговорних лица из Одељења за привреду, буџет, трезор и друштвене делатности, до кашњења је дошло јер је Влада Републике Србије усвојила Извештај о фискалној стратегији са закашњењем. Одлука о буџету донета је 16.12.2011. године.
- Одлуком о буџету општине Смедеревска Паланка средства за рад политичких странака и финансирање трошкова изборне кампање нису планирана у обиму прописаном Законом о финансирању политичких странака („Сл.гласник РС“ бр.93/08 и 43/11) и Законом о финансирању политичких активности („Сл.гласник РС“ број 43/11). Средства за финансирање редовног рада политичких странака и финансирање трошкова изборне кампање планирана су у износу од 2.500 хиљада динара за дотације политичким странкама. Одлуком о буџету Општине требало је планирати за редован рад у износу од 1.616 хиљада динара и за трошкове изборне кампање у износу од 1.383 хиљаде динара, односно планирано је 499 хиљада динара мање од законом прописаног износа, што је супротно одредбама члана 4. Закона о финансирању политичких странака и члана 16. и члана 20. Закона о финансирању политичких активности;
- У буџету Општине нису планирани приходи од комуналне таксе за коришћење обале у пословне и било које друге сврхе у летњем периоду – Тарифни број 7.

Препоручујемо одговорним лицима за припрему и израду буџета општине Смедеревска Паланка да: поштују календар буџета локалне власти; корисници буџетских средстава у року подносе Предлоге финансијских планова надлежном одељењу; средства за финансирање Скупштине општине, Општинског већа, Председника општине, Општинског јавног правобранилаштва планирају у

посебним разделима; Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације; локални орган управе надлежан за финансије директним корисницима средстава буџета одреди квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период и о томе их обавести у року од 15 дана пре почетка периода на који се односи; да се средства за редован рад и трошкове из кампање политичких странака планирају у обиму прописаном одредбама Закона о финансирању политичких странака и Закона о финансирању политичке активности и да се у буџету планирају приходи од комуналних такси.

4.1.2. Приходи

Општина Смедеревска Паланка у 2012. години планирала је приходе и примања у износу од 1.202.005 хиљада динара, а остварила 1.042.015 хиљада динара. У структури остварених прихода у износу од 1.042.015 хиљада динара, највеће учешће имају текући приходи у износу од 1.028.554 хиљаде динара, у оквиру којих највеће учешће има порез на доходак, добитак и капиталне добитке у износу од 503.486 хиљада динара.

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

Табела: Планирани и остварени приходи и примања Општине за 2012. г.						
					у (000) динара	
Екон. класиф	О П И С	План из Одлуке -буџетска средства	Остварење из Одлуке -буџетска средства	Укупно оствар. из Обрасца 5 текући приходи и примања из свих извора	$\frac{4}{x100}$	$\frac{3}{3}$
1	2	3	4	5	6	
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	1.187.105	923.592	1.028.554	78	
711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТАК И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	641.953	503.486	503.486	78	
711100	Порез на доходак и капиталне добитке које плаћају физ.лица	641.953	503.486	503.486		
711110	Порез на зараде	572.413	444.291		78	
711120	Порез на приход од самосталних делатности	26.000	17.788		68	
711140	Порез на приход од имовине	12.500	11.499		92	
711160	Порез на приходе од осигурања лица	20	7		35	
711180	Самодопринос и	20	6		30	
711190	Порез на друге приходе	31.000	29.895		96	
712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА	1			0	
712100	Порез на фонд зарада	1			0	
713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	63.000	53.615	53.615	85	
713100	Периодични порези на непокретности	40.000	32.538	32.538	81	
713120	Порез на имовину	40.000	32.538	32.538	81	
713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклоне	2.000	1.292	1.292	65	
713310	Порез на наслеђе и поклон	2.000	1.292	1.292	65	
713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	21.000	19.785	19.785	94	
713420	Порез на капиталне трансакције пренос апсолутних права	21.000	19.785	19.785	94	
714000	ПОРЕЗИ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	39.500	35.548	35.547	90	
714400	Порези на појединачне услуге	850	654	654	77	
714420	Комунална такса за приређивање музичких програма у угост.обј.	50	17		34	
714430	Комунална такса за коришћење рекламних паноа	800	637		80	
714500	Порези, таксе и наканде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	38.650	34.894	34.893	90	
714510	Комунална такса за држање моторних возила	27.000	24.763		92	
714540	Накнада за загађење животне средине	3.500	2.661		76	
714550	Боравишна такса	150	111		74	
714560	Посебна накнада за заштиту животне средине	7.000	6.532		93	
714570	Комунална такса за држање средстава за игру	1.000	827		83	
716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ	10.800	9.542	9.542	88	
716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	10.800	9.542	9.542	88	
716110	Комунална такса на фирму	10.800	9.542	9.542	88	
733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	327.000	282.100	338.507	86	
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	326.500	282.100	294.697	86	

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

733150	Текући трансфери од других нивоа власти	326.500	281.600		86
733200	Капитални трансфери од др.нивоа власти	500	500	500	100
733250	Капитални трансфери од др.нивоа власти	500	500		100
741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	11.500	10.215	10.233	89
741100	Камате	100	279	279	279
741150	Камате на средства буџета општина	100	279		279
741400	Приходи од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	100		18	0
741410	Приходи од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	100			0
741500	Закуп непроизведене имовине	11.300	9.936	9.936	88
741510	Накнаде за коришћење минералних сировина	250	195		78
741520	Накнада за коришћење шумског и пољопривредног земљишта	50	31		62
741530	Накнада за коришћење простора и грађевинског земљишта	11.000	9.710		88
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	80.941	23.634	62.942	29
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	23.720	485	37.154	2
742120	Прих.од продаје добара и услуга и закупа	22.720			0
742150	Прих.од продаје добара и услуга или закупа од стране трж.орган.	1000	485		49
742200	Таксе и накнаде	22.000	17.266	17.266	
742251	Општинске административне таксе	7.000	6.368		91
742253	Накнада за уређење грађевинског земљишта	15.000	10.898		73
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	35.221	5.883	8.522	17
742350	Приходи општинских органа управе	6.500	5.883		91
742370	Приходи индиректних кор.буџ.сред. који се оставрују додатним активностима	28.721			0
743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	6.100	5.369	5.369	88
743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	6.100	5.369	5.369	88
743324	Приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје	6.000	5.324		89
743350	Приходи од новчаних казни за прекршаје	100	45		45
744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА	10		2.343	0
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	10		2.343	0
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	800	83	963	10
745150	Остали приходи	800	83	963	10
771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	5.500		3.768	0
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	5.500		3.768	0
772000	МЕМОР. СТАВКЕ ЗА РЕФУНД.РАСХОДА ИЗ ПРЕТХ. ГОДИНЕ			1.302	
772100	Мем.ста. за рефунд.расх.из претходне год			1.302	
781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏ.КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ			560	
781100	Трансфери између буџ.корисника на истом нивоу			560	
791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА			377	
791000	Приходи из буџета			377	
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	14.800	6.915	13.461	47
811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ			54	
811100	Примања од продаје непокретности			54	
813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	2.500	2.000	2.000	80
813100	Примања од продаје осталих основних средстава у корист нивоа општина	2.500	2.000	2.000	80
822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ	7.100		6.492	0
822100	Примања од продаје залиха производње	7.100		6.492	0
822150	Примања од продаје залиха производње	7.100			0
841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА	5.200	4.915	4.915	95
841100	Примања од продаје земљишта	5.200	4.915	4.915	95
841150	Примања од продаје земљишта у корист нивоа општина	5.200	4.915		95
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНС.ИМОВИНЕ	100			0
921000	ПРИМ. ОД ПРИВАТИЗАЦИЈЕ ПРЕДУЗЕЊА	100			0
921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала	100			0
921950	Прим.од продаједомаћих акција и осталог капитала	100			0
	700000+800000+900000	1.202.005	930.507	1.042.015	77

На основу извршене ревизије и презентованих докумената утврђено је:

- Одлуком о трећем ребалансу буџета за 2012. годину Општина није планирала, а

Одлуком о завршном рачуну буџета за 2012. годину Општина није консолидовала Меморандумске ставке за рефундацију расхода – група конта 770000, што је супротно члану 2. и члану 5. Закона о буџетском систему.

- У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, код прихода и примања из свих извора Меморандумске ставке мање су исказане за износ од 1.777 хиљада динара, што је супротно члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да у финансијским извештајима консолидују и исказују све приходе и примања директних и индиректних корисника средстава буџета.

Изворни приходи буџета Општине

Општина Смедеревска Паланка је формирала Одељење за утврђивање и наплату јавних прихода, у складу са Одлуком о Општинској управи општине Смедеревска Паланка („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“ бр. 37/08). Одељење је почело са радом 01.01.2009. године и врши утврђивање, контролу и наплату изворних прихода.

1) Порези на имовину. Утврђују се и наплаћују на основу Закона о порезима на имовину („Сл. гласник РС“, бр. 26/01...78/11) и Одлуке о утврђивању стопе пореза на имовину („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 8/11), по којој су средства остварена по основу пореза на имовину изворни приход буџета Општине.

у (000) динара

Р.бр.	Ек.кл.	О П И С	Бр. издатих Решења 2011.	Бр. издатих Решења 2012.	Приход буџета Општине	Потраживање од обвезника Општине			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711147	Порез на земљиште	46	55	1.391	3.429	5.499	8.928	485
2	713121	Порез на имовину физичких лица	10.947	11.441	10.492	56.880	80.810	137.690	1.660
3	713122	Порез на имовину од правних лица	112	122	22.046	45.285	77.807	123.092	3.181
4	713611	Порез на акције на име и уделе	0	0	0	246	1.394	1.640	0
5		УКУПНО (1-4)	11.105	11.618	33.929	105.840	165.510	271.350	5.326

Порез на земљиште. У 2012. години је због неисплативости издавања решења донето четири решења за физичка лица и 51 решење за правна лица.

Порез на имовину физичких лица. Број решења је у 2012. години износио 11.441, што је у односу на 2011. годину, када је износио 10.947, више за 494 решења или 4,51%.

Порез на имовину правних лица. Број решења пореза на имовину правних лица за 2012. годину износио је 122, а за 2011. годину 112, што је више за 8,93%. Одељење за утврђивање и наплату јавних прихода је од утврђеног задужења за 2012. годину наплатило 79,01%.

Порез на акције на име и уделе. Укупан дуг по основу пореза на акције на име и уделе на дан 31.12.2012. године износи 1.640 хиљада динара, према преузетим подацима од Пореске управе.

У поступку ревизије утврђено је да су порези на имовину правилно исказани и евидентирани.

2) Локалне комуналне таксе. Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о комуналним таксама, која је објављена у „МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 46/08...30/12, 34/12.

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

у (000) динара

Р.бр.	Тарифни бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета Општине	Потраживање од обвезника Општине			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	8	716111	КТ за истицање фирме на посл.простору	3.479	9.542	69.088	63.506	132.594	1.496
2.	1	741531	КТ за кор.простора на јав.површинама		2.540				1.248
3.	2	714572	КТ за држ.средстава за игру		0				
4.	3	714421	КТ за држ.музич.уређаја и приређивање музичког програма		17				19
5.	5	741532	КТ за коришћење простора за паркирање		0				
6.	6	741533	КТ за кор слоб.повр.за кампове		0				
7.	7	741541	Ком.такса за кориш.обале у посл.сврхе		0				
8.	9	716112	Ист.и испис.фирме ван посл.простора		0	6	4	10	
9.	10	714573	КТ за коришћење витрина	25	827	13	1	14	100
10.	11	714576	Држање рестор. и др.угост.обј.на води		0				
11.	12	714513	Држање моторних друм. и прикључ.возила		17.355				
12.	14	741535	КТ за заузеће грађ.материјалом		0				
13.	4	714431	КТ за коришћ.рекламних паноа	108	637	1.350	652	2.002	185
14.	13	714517	КТ за држање кућних и егзотичних животиња		0				
15.			УКУПНО (1-15)	3.612	30.918	70.457	64.163	134.620	3.048

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору – Тарифни број 1. У 2012. години донето је укупно 3.479 решења од чега је 1.779 решења донето услед измена Закона о финансирању локалне самоуправе како би се утврдило задужење за период 01.01-30.09.2012. године.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама – Тарифни број 2. Одлуком о локалним комуналним таксама администрирање ове таксе поверено је ЈКП „Паланка сервис Смедеревска Паланка“. Наведеном Одлуком предвиђено је да се 30% прихода од наплаћене таксе уплаћује на рачун јавних прихода 840-741531843-77.

Одељење за утврђивање и наплату јавних прихода је утврђивало обавезу и вршило наплату таксе поводом следећих манифестација: „8.март“, „Нова година“, „Крстовдански вашар“, као и за тезге на којима се врши сезонска продаја воћа и поврћа. Укупно наплаћен приход у 2012. години од поменутих манифестација износи 2.540 хиљада динара, од чега је поводом Крстовданског вашара остварено 2.307 хиљада динара.

Одељење за имовинско – правне, стамбено – комуналне и грађевинске послове Општине као орган надлежан за издавање дозволе утврђује обавезу у складу са Одлуком о локалним комуналним таксама за коришћење простора од стране угоститељских предузећа и самосталних радњи по м² (летње баште), а наплату у складу са одлуком врши ЈКП „Паланка сервис СП“.

ЈКП „Паланка сервис СП“ је у 2012. години издало 280 рачуна за коришћење простора на јавним површинама, а по добијању Решења Одељења за имовинско –

правне, стамбено – комуналне и грађевинске послове. За 47 објеката – летњих башти по основу комуналне таксе фактурисано је 1.607 хиљада динара, од чега је приход уплаћен на рачун Предузећа остварен у износу од 1.528 хиљада динара. Потраживања на дан 31.12.2012. године износе 512 хиљада динара. Према подацима Предузећа у 2012. години послата је 21 опомена пред утужење за потраживања из претходних година. У 2012. години Предузеће није покретало судске спорове са циљем наплате потраживања.

На основу извршене ревизије и презентованих докумената утврђено је да су остварени приходи од наплате Комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама у износу од 1.528 хиљада динара уплаћени у корист ЈКП „Паланка сервис СП“, уместо на рачун јавних прихода 840-741531843-84, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, по коме наведена такса треба да се уплаћује на прописан уплатни рачун јавних прихода и члану 6, члану 15. став 1. тачка 13 и члану 18. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима ЈКП „Паланка сервис СП“ и Општине да обезбеде уплату комуналне таксе по овом основу у буџет Општине.

Комунална такса за држање музичких уређаја и приређивање музичких програма – Тарифни број 4. Одељење за утврђивање и наплату јавних прихода - Одсек за локалну пореску администрацију има само евиденцију о уплатама на основу извода на предвиђени рачун јавних прихода у износу од 17 хиљада динара.

Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима – Тарифни број 5. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 29/09) администрирање ове таксе поверено је ЈКП „Паланка сервис СП“. Наведеном Одлуком предвиђено је да се 30% прихода од наплаћене таксе уплаћује на рачун јавних прихода 840-741532843-84.

Одлуком о поверавању комуналне делатности уређења и одржавања јавних паркиралишта и јавних гаража на територији општине Смедеревска Паланка бр. 344-163/09-02/2 од 24.07.2009. године („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 31/07), делатност уређења и одржавања јавних паркиралишта поверени су предузећу „Паркинг систем и гараже“ д.о.о. Београд, као најбољем понуђачу на основу спроведеног јавног конкурса објављеног 15.05.2009. године. Општина је 24.07.2009. године закључила са привредним друштвом „Паркинг систем и гараже“ д.о.о. из Београда Уговор о поверавању делатности уређења и одржавања јавних паркиралишта бр. 344-162/09-01. Општина је 30.06.2010. године закључила Споразум о раскиду Уговора о поверавању делатности уређења и одржавања јавних паркиралишта са привредним друштвом „Метропаркинг“ д.о.о. из Београда (раније „Паркинг систем и гараже“ д.о.о). Уговором о уступању удела бр. 231/10 од 30.06.2010. године привредно друштво „Метропаркинг“ д.о.о. из Београда, које је оснивач и члан са 100% удела привредног друштва „Паркинг систем и гараже“ С.П. д.о.о. из Смедеревске Паланке, уступило је 100% удела у Друштву ЈКП „Паланка сервис СП“ из Смедеревске Паланке у износу од 16.000 хиљада динара.

Број опомена пред утужење које су послате у 2012. години је 451. Покретани су судски спорови од којих је седам предмета окончано у корист Предузећа.

На основу извршене ревизије и презентованих докумената утврђено је:

- Приходи од Комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима у износу од 7.961 хиљада динара уплаћени су у корист ЈКП „Паланка сервис СП“, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних

прихода и распоред средстава са тих рачуна по коме наведена такса треба да се уплаћује на рачун јавних прихода 840-741532843-84 и члану 6. и члану 15. став 1. тачка 13. и члану 18. Закона о финансирању локалне самоуправе.

- О потраживањима и приходима по овом основу ЈКП „Паланка сервис“ не води посебну евиденцију, што је супротно члану 1. Правилника о пореском рачуноводству („Сл.гласник РС“ број 103/11).

Препоручујемо одговорним лицима ЈКП „Паланка сервис СП“ и Општине: да обезбеде уплату Комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима у буџет Општине и да обезбеде спровођење одговарајућих, јединствених контролних поступака у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе, у којем је наведено да јединица локалне самоуправе у целости утврђује, наплаћује и контролише јавне приходе.

Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинском материјалом – Тарифни број 12. Таксу администрира Одељење за имовинско – правне, стамбено – комуналне и грађевинске послове. У 2012. години није било издатих решења и утврђених задужења по овом тарифном броју.

У поступку ревизије утврђено је да се према Одлуци о локалним комуналним таксама приход од наплате комуналне таксе за заузеће јавне површине грађевинским материјалом која се утврђује у дневним износу и плаћа пре издавања дозволе за заузеће јавних површина, за временски период који је наведен у условима, уплаћује на жиро рачун број 840-714531843-77 – Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна којим се поменута такса планира, наплаћује и евидентира на прописаном уплатном рачуну број 840-741535843-08.

Комунална такса за коришћење рекламних паноа – Тарифни број 13. У складу са Одлуком о локалним комуналним таксама таксу наплаћује Одељење за утврђивање и наплату јавних прихода, а по решењу Одељења за имовинско - правне, стамбено - комуналне, грађевинске и урбанистичке послове. У 2012. години остварени приход износи 637 хиљада динара.

На основу извршене ревизије и презентованих докумената утврђено је да у 2012. години Општина није остварила приходе од наплате следећих комуналних такси, које су уређене Одлуком о локалним комуналним таксама („МСЈ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 46/08...30/12, 34/12): Комунална такса за држање средстава за игру – Тарифни број 3, Комунална такса за коришћење простора за паркирање – Тарифни број 5, Комунална такса за коришћење слободних површина за кампове – Тарифни број 6, Комунална такса за коришћење обале у пословне сврхе – Тарифни број 7, Комунална такса за истицање и исписивање фирме ван пословног простора – Тарифни број 8, Комунална такса за држање ресторана и других угоститељских објеката на води – Тарифни број 10, Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом – Тарифни број 12 и Комунална такса за држање кућних и егзотичних животиња – Тарифни број 14.

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да комуналне таксе наплаћују у складу са Одлуком о локалним комуналним таксама.

3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта

Одељење за утврђивање и наплату јавних прихода је вршило утврђивање, контролу и наплату накнаде за коришћење грађевинског земљишта у периоду од 01.01.2009. године закључно са 31.12.2010. године на основу Одлуке о изменама и допунама Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта („МСЈ општина Велика

Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 46/08). До 01.01.2009. године овај облик јавног прихода био је у надлежности ЈП „Паланка развој“ („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 3/98...37/08).

У 2012. години од накнаде за коришћење грађевинског земљишта наплаћено је 7.170 хиљада динара, од чега је 5.126 хиљада динара уплаћено од стране ЈКП „Паланка сервис СП“. Уплата од стране обвезника директно на прописан рачун јавног прихода износи 2.044 хиљада динара.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта (ЛПА)

у (000) динара

Р. бр.	Ек.клас	О П И С	Бр. издат. решења	Остварени приход-Трезор	Остварени приход-ЛПА	Потраживање од обвезника Општина			
						Дуг	Камата	Укуп. дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	741534	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	0	7.170	2.044	131.915	128.069	259.984	4.301
		УКУПНО (1)	0	7.170	2.044	131.915	128.069	259.984	4.301

У поступку ревизије утврђено је да су све доспеле а неплаћене обавезе до 31.12.2010. године, преузете од ЈП „Паланка развој“ и утврђене у 2009. и 2010. години остале у евиденцији Одељења за утврђивање и наплату јавних прихода - Одсека за локалну пореску администрацију приказане у претходној табели.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта од 29.10.2010. године („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 22/10) обрачун и контролу наплате накнаде за коришћење грађевинског земљишта врши ЈКП „Паланка сервис СП“.

Општинска управа је потписивањем Уговора о уређењу међусобних права и обавеза бр. 125/11 од 03.03.2011. године ушла у систем обједињене наплате, сходно Одлуци о обједињеној наплати комуналних услуга и производа на територији Општине („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 17/10 и 25/10). На основу члана 3. Уговора ЈКП „Паланка сервис СП“ врши обрачун и наплату месечне накнаде за коришћење грађевинског земљишта. Сва наплаћена средства предузеће је дужно да пренесе на буџетски рачун 840-741534843-98, а за своје услуге да испостави фактуру Општинској управи у износу од 8% од реализоване месечне наплате, што је дефинисано чланом 12. и 13. Уговора. Приходи се уплаћују на наменски рачун Предузећа са кога се пребацују на рачун јавних прихода 840-741534843-98, па је у 2012. години предузеће уплатило 5.126 хиљада динара.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта (ЈКП „Паланка сервис СП“)

у (000) динара

Р. бр.	Ек.клас	О П И С	Бр. издат. решења	Остварени приход-Трезор	Остварени приход-ЈКП	Потраживање од обвезника Општине		
						Дуг	Камата	Укуп. дуг
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	741534	Накнада за коришћење грађевинског земљишта - правна лица - физичка лица	137 7641	7.170	5.126	33.955		29.654
		УКУПНО (1)	7778	7.170	5.126	33.955		29.654

Накнаду за коришћење грађевинског земљишта ЈКП „Паланка сервис СП“ администрира на систему ЈКП „Инфостан“ по Уговору о пословно техничкој сарадњи бр. 514/10 од 01.11.2010. и бр. 140/11 од 15.03.2011. године, а на основу Одлуке о обједињеној наплати. ЈКП „Паланка сервис СП“ је у 2012. години издало 7.778 решења и наплатило 6.833 хиљаде динара прихода од накнаде за коришћење грађевинског земљишта, од чега је за правна лица 5.841 хиљаду динара, а за физичка лица 992 хиљаде динара. На дан 31.12.2012. године Предузеће је исказало укупан дуг у износу од 29.654 хиљаде динара, умањен за износ претплате према евиденцији Одељења за

утврђивање и наплату јавних прихода од 4.301 хиљаду динара. Послато је 24 опомена пред утужење и потписано 3 споразума о динамици измирења заосталог дуга са правним лицима. Судске спорове у циљу наплате потраживања Предузеће није покретало у 2012. години.

На основу извршене ревизије и презентованих докумената утврђено је:

- Приходи од накнаде за коришћење грађевинског земљишта у 2012. години у износу од 6.833 хиљаде динара уплаћивани су у корист ЈКП „Паланка сервис СП“. ЈКП „Паланка сервис СП“ је приходе по овом основу уплаћивао са текућег рачун на рачун јавних прихода 840-741534843-98, а за своје услуге фактурисало 8% од реализоване месечне наплате Општинској управи, сходно Уговору о уређењу међусобних права и обавеза бр. 125/11 од 03.03.2011. године, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, по коме наведена средства треба да се уплаћују на прописан уплатни рачун јавних прихода 840-741534843-84 и члану 6, члану 15. став 1. тачка 13 и члану 18. Закона о финансирању локалне самоуправе.
- ЈКП „Паланка сервис СП“ једину евиденцију о наплати накнаде води тако што од ЈКП „Инфостан“ добија двомесечне извештаје о задужењу и месечне извештаје о наплати, који се услед обједињеног рачуна за наплату комуналних услуга не могу прецизно утврдити и контролисати, што је супротно члану 1. Правилника о пореском рачуноводству и члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе

Препоручујемо одговорним лицима ЈКП „Паланка сервис СП“ и Општине да успоставе систем контроле над утврђивањем и наплатом јавног прихода.

4) Накнада за уређење грађевинског земљишта

На територији општине Смедеревска Паланка послове накнаде за уређење грађевинског земљишта обавља ЈП „Паланка стан“, а на основу Одлуке о уређивању и одређивању накнаде за уређивање грађевинског земљишта („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 22/11...33/12), којом се утврђују права и обавезе у уређивању грађевинског земљишта и одређују мерила за обрачун висине накнаде за уређивање грађевинског земљишта.

Накнада за уређење грађевинског земљишта (ЈП „Паланка стан“) у (000) динара

Р. бр.	Екон. клас.	ОПИС	Бр. уговора 2012.	Приход буџета Општине	Потраживање од обвезника Општине			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
		Накн. за уређење грађевинског земљишта						
		– физичка лица	89	2.337	956		3.292	
1	742253	– правна лица	10	6.803	1.572		8.376	
2		УКУПНО (1)	99	9.140	2.528		11.668	

ЈП „Паланка стан“ у 2012. години закључило је 99 уговора и то: (1) у редовном поступку 18 уговора, уговорене вредности 9.684 хиљаде динара, од чега је 4 уговора на рате у износу од 2.413 хиљаде динара, од којих је остварен приход у износу од 242 хиљаде динара; (2) у поступку легализације 81 уговор, уговорене вредности 1.984 хиљаде динара, од чега је 12 уговора на рате у износу од 503 хиљаде динара, од којих је остварен приход у износу од 147 хиљада динара и (3) остварило приходе који нису повезани са уговорима у износу од 1.759 хиљада динара. Приход се директно уплаћује на рачун јавног прихода.

Одељење за рачуноводство Општинске управе води евиденцију о броју физичких и правних лица која имају дуговања по основу уговора о комуналном опремању, закључених у 2012. години, на основу које ЈП „Паланка стан“ врши слање опомена. У 2012. години предузеће је доставило 22 опомене.

У поступку ревизије утврђено је да о потраживањима и оствареним приходима од накнаде ЈП „Паланка стан“ не води посебне евиденције, већ се контрола и наплата накнаде коју обрачунава Предузеће које и закључује уговоре, обавља у Одељењу за финансије – Одсеку за рачуноводство Општине.

У току ревизије ЈП „Паланка стан“ је усагласило стање о броју закључених уговора о комуналном опремању и уређењу грађевинског земљишта са књиговодственом евиденцијом Одељења за финансије – Одсека за рачуноводство Општине.

Одлуком о допуни Одлуке о оснивању 08.03.2011. године ЈП „Паланка стан“ је наплату овог прихода преузело од ЈП „Паланка развој“. Укупна вредност дуга по основу накнаде за комунално опремање на дан 01.01.2012. године према евиденцији ЈП „Паланка развој“ износи 15.572 хиљаде динара. ЈП „Паланка развој“ је у 2012. години доставило 65 опомена дужницима по основу уговора о комуналном опремању и уређењу грађевинског земљишта закључених у периоду до 08.03.2011. године, док су против два дужника поднете тужбе које су правоснажне и извршене.

5) Други изворни локални приходи

у (000) динара

Р. бр.	Ек.клас.	О П И С	Бр. издатих решења	Приходи буџета	Потраживање од обвезника Општине			
					Дуг	Камата	Укуп. дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	714552	Боравишна такса		111				
2.	714562	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	15.586	6.532	32.422	3.978	36.400	6.613
3.	741151	Камате на сред. Консол. рачуна трезора		279				
4.	742152	Приход од давања у закуп		484				
5.	742153	Приходи од закупн. за грађев. земљиште		1				
6.	742251	Општинске административне таксе		6.368				
7.	742253	Накнада за уређење грађевинс. земљишта		10.898				
8.	742351	Приходи органа		5.883				
9.	743324	Прих. од новч. каз. за саобраћајне прекршаје		5.324				
10.	743351	Новчане казне		45				
11.	744141	Капитални и добров. трансфери						
12.	744241	Кап. добров. трансф. од физ. и правних лица						
13.	745151	Остали приходи		83				
14.	745142	Прих. од закуп. за стан у држ. св. ук. градова						
15.	745143	Део добити јавног предузећа						
16.	771111	Меморандумске ставке						
17.		УКУПНО (1-16)	15.586	36.008	32.422	3.978	36.400	6.613

Боравишне таксе. Уређене су Одлуком о плаћању боравишне таксе („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 5/03, 16/05).

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине. Одељење за утврђивање и наплату јавних прихода администрира овај јавни приход на основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 25/10).

Накнада за заштиту и унапређење животне средине

у (000) динара

Р. бр.	Ек.клас.	О П И С	Бр. издатих решења	Приходи буџета	Потраживање од обвезника Општине			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	714562	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	15.586	6.532	32.422	3.978	36.401	6.613
		УКУПНО (1)	15.586	6.532	32.422	3.978	36.401	6.613

Камате на средства Консолидованог рачуна трезора. У 2012. години приходи од камата износе 279 хиљада динара.

Закуп пословног простора. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о оснивању ЈП „Паланка сервис СП“ („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 21, од 19.11.2009. године) предузеће управља и обезбеђује услове за коришћење пословног простора, утврђује висину накнаде и врши надзор над коришћењем пословног простора.

Приходе од закупа пословног простора у корист Општине наплаћивало је ЈП „Паланка сервис СП“, али су месечно фактурисани од стране Одељења за финансије Општине, супротно члану 2. и 3. Одлуке о обједињеној наплати комуналних услуга и производа на територији Општине бр. 352-59/2010-02/2 од 23.09.2010. године, по којима је требао бити укључен у обједињену наплату путем јединственог месечног рачуна.

На дан 31.12.2012. године предузеће је имало закључена четири уговора, издато 139 м² пословног простора у закуп, остварило приход у износу од 329 хиљада динара. Потраживања на дан 31.12.2012. године износе 6.111 хиљада динара. Предузеће је послало два предлога за утужење Општинском јавном правобраниоцу и потписало три споразума о динамици измирења дуга.

Приходи од давања у закуп јавног грађевинског земљишта. Решењем Скупштине општине о давању сагласности на Одлуку о утврђивању закупа јавне површине бр. 361-27/09-02/2 од 30.12.2009. године и Закључком Општинског већа бр. 361-2/2010-02/1 од 16.02.2010. године, обавезује се ЈП „Паланка сервис СП“ да закључује уговоре, врши обрачун и наплату закупа јавне површине са власницима привремених објеката.

Одлуком о обједињеној наплати комуналних услуга и производа на територији Општине („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 17/10 и 25/10) на рачунима обједињене наплате је у име ЈП „Паланка сервис“ фактурисан закуп грађевинског земљишта (за монтажне објекте). У 2012. години ЈП „Паланка сервис СП“ закључило је:

- 23 уговора о давању јавног грађевинског земљишта у закуп за киоске за продају различитих врста роба и пружање услуга. Одлуком о утврђивању закупнине јавног земљишта од 24.12.2009. године („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 29/09 од 30.12.2009. године) месечни износ закупа на одређено време износио је 35% од почетне цене закупа пословног простора;
- три „атипична“ уговора, односно уговори који нису дефинисани Одлуком, за заузеће јавних површина (хало говорнице, привремени објекат за телекомуникациону опрему и привремени објекат за телекомуникациону опрему „МСАН“). За све атипичне захтеве где висина закупнине није дефинисана Одлуком о утврђивању закупа јавне површине („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 29/9) висину закупнине утврђивао је Управни одбор Предузећа.
- 169 уговора о давању јавног грађевинског земљишта у закуп за привремени објекат (ауто - гаражу).

У поступку ревизије утврђено је да су приходи од давања у закуп јавног земљишта на одређено време за привремене објекте у износу од 2.304 хиљаде динара уплаћивани у корист ЈКП „Паланка сервис СП“, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, по коме наведена средства треба да се уплаћују на прописан уплатни рачун јавних прихода број 840-742153843-66 и члану 6, члану 15. став 1. тачка 13 и члану 18. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Закуп гробног места. ЈКП „Микуља“ је потписивањем Уговора о уређењу међусобних права и обавеза бр. 135/11 од 11.03.2011. године у систему обједињене

наплате, по Одлуци о обједињеној наплати комуналних услуга и производа на територији Општине („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 17/10 и 25/10).

У поступку ревизије утврђено је да су у 2012. години остварени приходи од давања у закуп гробног места у износу од 209 хиљада динара уплаћивани у име ЈКП „Паланка сервис СП“, а за рачун ЈКП „Микуља“, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, по коме наведена средства треба да се уплаћују на прописан уплатни рачун јавних прихода број 840-742153843-66 и члану 6, члану 15. став 1. тачка 13 и члану 18. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима ЈКП „Паланка сервис СП“, ЈКП „Микуља“ и Општине да обезбеде уплату прихода од закупа јавног грађевинског земљишта и гробног места у буџет Општине и да успоставе систем контроле над утврђивањем и наплатом јавних прихода.

Општинске административне таксе. Уређују се Одлуком о општинским административним таксама („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 46/08...8/11). У 2012. години остварен приход од наплате ове таксе износи 6.368 хиљада динара.

Приходи од општинских органа управе. У 2012. години остварен је приход у износу од 5.883 хиљаде динара.

Трошкови пореског и прекршајног поступка - приходи од новчане казне за прекршаје. Одељење за пореске послове до краја 2010. године није покретало пореско прекршајни поступак у области изворних прихода, а од 01.01.2011. године изменом Закона о судовима пореско прекршајни поступак је прешао у надлежност суда за прекршаје.

Део добити јавних предузећа у корист општине. ЈП „Паланка стан“, ЈКП „Паланка сервис“, ТРЦ „Шума Микуља“, ЈКП „Микуља“, ЈКП „Водовод“, ЈП „Паланка одржавање“, ЈП „Морава“ чији је оснивач Скупштина општине Смедеревска Паланка, нису остварили добит у 2012. години.

Сопствени приходи од ИКБС. Сопствени приходи индиректних корисника буџета Општине за 2012. годину су следећи:

у (000) динара

Р.бр.	Назив индиректног корисника	Конто	Назив конта	Износ
1.	Архив „Верослава Вељашевић“	7441	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	160
		7421	Приходи од продаје добара и услуга	5
		7451	Мешовити и неодређени приходи	50
		7721	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	10
2.	Народни музеј	8111	Примања од продаје непокретности	36
3.	Установа Културни центар	7421	Приходи од продаје добара и услуга	390
		7441	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	24
		7451	Мешовити и неодређени приходи	66
4.	Библиотека „Милутин Срећковић“	7421	Приходи од продаје добара и услуга	296
		7441	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	50
		7711	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	260
5.	Општинска туристичка организација	7421	Приходи од продаје добара и услуга	720
		7441	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	119
		7711	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	44
		7423	Споредне продаје добара и услуга	45
6.	Фонд за еколош. и заштиту животне средине	7421	Приходи од продаје добара и услуга	45
		7441	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	150
7.	Предшколска установа „Чика Јова Змај“	7414	Приходи од имовине који припада имаоцима полисе осигурања	18

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

		7421	Приходи од продаје добара и услуга	27.911
		7423	Приходи од споредне продаје добара услуга	2.594
		7451	Мешовити и неодређени приходи	760
		7711	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.265
		7721	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	845
		8111	Примања од продаје непокретности	18
		8221	Примања од продаје залиха производње	6.492
8.	МЗ (19)	7421	Приходи од продаје добара и услуга	1561
		7441	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1841
		7721	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	447
9.	ЈП „Паланка стан“	7421	Приходи од продаје добара и услуга	2.894
10.	Установа центар за развој спорта и аматеризма у спорту	7421	Приходи од продаје добара и услуга	2.847
11.	Општински ватрогасни фонд	7451	Мешовити и неодређени приходи	4
	Укупно:			53.967

Приходи од продаје добара и услуга које су остварили ИБК. ПУ „Чика Јова Змај“ остварила је приход од родитеља по основу боравка деце у обданишту у износу од 27.911 хиљада динара, а на основу закључених уговора о коришћењу услуга предшколске установе за радну 2011/12 и 2012/13 годину.

Приходи од давања у закуп које су остварили ИБК. Приходи од давања у закуп пословног простора остварени у 2012. години код индиректних корисника буџетских средстава укупно износе 1.479 хиљада динара и то за: ПУ „Чика Јова Змај“ у износу од 464 хиљада динара, Установу Културни центар 61 хиљада динара и Центар за развој спорта и аматеризма у спорту у износу од 954 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије и презентованих докумената утврђено је да средства од издавања у закуп пословног простора у укупном износу од 1.479 хиљада динара, која су остварили индиректни корисници буџета нису уплаћена на рачун јавних прихода, већ директно на рачуне сопствених прихода буџетских корисника, чиме је поступљено супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, по коме се средства за чију су уплату прописани рачуни уплаћују искључиво преко тих рачуна.

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да код утврђивања и наплате изворних јавних прихода обезбеде спровођење одговарајућих, јединствених контролних поступака у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и обезбеде уплату свих јавних прихода преко прописаних уплатних рачуна.

б) Трансфери. Трансфери општине Смедеревска Паланка у 2012. години износе 282.100 хиљада динара и то: ненаменски у износу од 280.313 хиљада динара и наменски у износу од 1.787 хиљада динара. Текући трансфери од других нивоа власти износе 281.600 хиљада динара.

Капитални наменски трансфери износе 500 хиљада динара, а уплаћени су на рачун Извршења буџета за Народни музеј у Смедеревској Паланци од Министарства културе и информисања РС за суфинансирање пројекта „Инвестиционо одржавање, замена столарије на зградама Народног музеја у Смедеревској Паланци“.

Текући наменски трансфери, од Министарства културе, информисања и информационог друштва РС, уплаћени на рачун Извршења буџета износе 1.287 хиљада динара.

На основу извршене ревизије и презентованих докумената утврђено је да су индиректни корисници буџета општине Смедеревска Паланка остварили наменске трансфере директним плаћањем на текуће рачуне, а не преко текућег рачуна Извршења буџета у износу од 31.470 хиљада динара и то: (1) Установа Културни центар од Министарства културе, информисања и информационог друштва у износу од 400

хиљада динара за: фестивал „Нове театарске форме 2012. године“ у износу од 200 хиљада динара и Фестивал дечјег драмског стваралаштва „Позориштарије“ у износу од 200 хиљада динара; (2) Народни музеј од Министарства културе, информисања и информационог друштва за пројекат „Тајне музеја“ у износу од 160 хиљада динара и (3) ЈП „Паланка стан“ од Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде ради заједничког финансирања изградње магистралног цевовода за насеља Азања – Селевац и Бачинац у износу од 30.910 хиљада динара.

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

4.1.3. Примања

Примања од продаје осталих основних средстава у корист нивоа општина. У 2012. години остварена су примања у износу од 2.000 хиљада динара од продаје пословног простора – локала површине 69,90 м² у Општини, а по Уговору бр. 361-22/2011-01 од 19.10.2011. године и Одлуци Општинског већа бр. 361-21/2011-02/1 од 18.10.2011. године, а након спроведене лицитације и избора најбољег понуђача одржане 10.10.2011. године, према Записнику о спроведеном поступку јавне продаје пословног простора бр. 622/11 од 10.10.2011. године.

Примања од продаје залиха производње. У 2012. години примања од продаје залиха производње у Општини остварила је ПУ „Чика Јова Змај“ у износу од 6.492 хиљаде динара.

Примања од продаје земљишта у корист нивоа општина. Одлуком о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта у јавној својини општине Смедеревска Паланка уређује се поступак, услови и начин давања у закуп и отуђење грађевинског земљишта у јавној својини општине Смедеревска Паланка („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 1/10, 3/10 и 15/10).

У 2012. години остварена су примања од продаје осталих основних средстава у корист нивоа општина у износу од 4.915 хиљада динара, а по основу отуђења градског грађевинског земљишта у јавној својини Општине, укупне површине 26,25 ари, путем прикупљања понуда јавним огласом за неизграђено грађевинско земљиште у јавној својини Општине, а по донетим одлукама Општинског већа и закљученим уговорима са физичким лицима.

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 корисника буџетских средстава (у даљем тексту: ДКБС) према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИКБС) 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 (зараде), група – 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима (Сл. Гласник РС бр. 48/91,...83/05), Закону о платама у државним органима и јавним службама (Сл. Гласник РС бр. 34/01,...,99/11), као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду („Сл. гласник РС“ бр. 24/05, 61/05 и 54/09) примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. У општини Смедеревска Паланка на снази је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Општинске управе општине Смедеревска Паланка број 021-1/2008-01/01 од 03.12.2008. године (последња измена од 26.10.2012. године).

На основу података добијених од Општинске управе укупан број запослених на дан 31.12.2012. године код директних корисника буџетских средстава износио је 212 од чега 21 изабрано лице, осам постављених лица, 167 запослених на неодређено време и 16 запослених на одређено време, а код индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2012. године било је 389 запослених, од чега именованих лица девет, на неодређено време 363 запослена и на одређено време 17 запослених. Код директних корисника буџетских средстава и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2012. године био је укупно 601 запослени.

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, Председник општине и Општинско веће	17.380	17.380	17.367	17.367	100	100
2	Општинска управа	127.500	127.500	125.950	129.727	102	103
3	Општинско јавно правобранилаштво	2.171	2.171	2.155	2.155	99	100
4	ЈП „Паланка развој“	6.540	6.540	5.429	5.429	83	100
5	ЈП „Паланка стан“	22.902	22.902	22.902	22.902	100	100
6	ПУ „Чика Јова Змај“	104.338	104.338	103.926	105.296	101	101
7	Укупно све организационе јединице	280.831	280.831	277.729	282.876	101	102
8	Укупно Општина	351.867	351.867	348.689	353.836	101	101

Према налазу ревизије утврђено је: да је на овој позицији код корисника Општинска управа мање исказан износ од 3.777 хиљада динара, а више исказан на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.18.; да је на овој позицији код корисника ПУ „Чика Јова Змај“ мање исказан износ од 1.370 хиљада динара, а више исказан на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.4.

1) Скупштина општине, Председник општине, и Општинско веће. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 17.367 хиљада динара. Планирана средства за плате износе 17.380 хиљада динара.

Исплата плата изабраних и постављених лица у органима општине Смедеревска Паланка регулисана је Правилником о платама и другим примањима изабраних и постављених лица у органима општине Смедеревска Паланка и Општинској управи број 121-15/08-02/2 од 01.07.2008. године, последња измена од 14.09.2012. године, који је донела Комисија за административна питања, радне односе и друштвена признања.

Током 2012. године са овог раздела исплаћена је плата за укупно 21 изабрано лице, од чега за пет лица по члану 69. и члану 70. Закона о радним односима у државним органима и за два постављена лица (секретар Скупштине и заштитник права грађана). Примењена основица за обрачун плата у складу је са донетим Закључцима Владе.

Коефицијенти примењени приликом обрачуна и исплате плата изабраних лица у складу су са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

На основу извршене анализе обрачуна, исплате и евидентирања плата и додатака изабраних и постављених лица утврђено је:

- Применом тзв. „стимулативног фактора“ у висини од 25% на обрачунате плате председника Општине (закључно са исплаћеном платом за месец мај 2012. године), председника Скупштине општине и заменика председника Општине, односно у висини од 20% за заменике председника Скупштине општине, одговорна лица општине Смедеревска Паланка поступила су супротно члану 2. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- Коефицијенти примењени приликом обрачуна и исплате плата секретара Скупштине општине и Заштитника права грађана износе 31,01 и већ садрже основни, максимални додатни коефицијент, као и највиши могући износ увећања од 30%, те је применом додатног „стимулативног фактора“ у висини од 10% поступљено супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Применом горе наведеног „стимулативног фактора“ на терет буџета више су обрачунате и исплаћене плате са овог раздела у износу од 2.021 хиљаде динара.

У току ревизије донет је Правилник о измени правилника о платама и другим примањима изабраних и постављених лица у коме су брисане одредбе које се односе на примену „стимулативног фактора“;

2) Општинска управа. На овој буџетској позицији исказан је расход плата за запослене у Општинској управи у износу од 125.950 хиљада динара. Планирана средства за плате запослених у Општинској управи износе 127.500 хиљада динара.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Општинске управе систематизовано је 115 радних места са 231 извршиоцем.

Са овог раздела исплаћена је плата за пет постављених лица, 167 запослених на неодређено време и 16 запослених на одређено време.

Плате запослених и постављених лица у Општинској управи за месец децембар обрачунаване су и исплаћиване на основу Правилника о платама, накнадама и другим примањима постављених лица и запослених у Општинској управи број 121-1/2006-01/1 од 23.03.2006. године, односно за период јануар – новембар 2012. године на основу Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи број 121-1/2011-01/1 од 19.01.2012. године. Плате постављених лица дефинисане су Правилником о платама и другим примањима изабраних и постављених лица у органима општине Смедеревска Паланка и Општинској управи. Приликом обрачуна и исплате плата запослених у Општинској управи и постављених лица за период јануар – новембар примењивани су коефицијенти који су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима (Сл. гласник РС број 2/2012). Примењене основице за обрачун плата у складу су са донетим Закључцима Владе.

На основу извршене анализе обрачуна, исплате и евидентирања плата и додатака утврђено је:

- Обрачуната плата запослених увећавана је по основу сложености послова у висини од 20% за запослене са високом и вишом стручном спремом, односно 30% за запослене са средњом и нижом стручном спремом, супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Коефицијенти примењени приликом обрачуна и исплате плата постављених лица износе 31,01 и већ садрже основни, максимални додатни коефицијент, као и

највиши могући износ увећања од 30%, те је применом додатног „стимулативног фактора“ у висини од 10% до 15% за начелника и заменика начелника Општинске управе, односно у висини од 20% до 118% за помоћнике председника Општине, поступљено супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;

- За запослене – руководиоце унутрашње организационе јединице (начелник Одељења, шеф Службе) примењивано је увећање плате од 10% по члану 9. Правилника о платама, накнадама и другим примањима постављених лица и запослених у Општинској управи, као и увећање плате у висини од 10% по члану 10. Правилника, што је супротно члану 5. став 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, којим је прописано да запосленом који има право на увећање коефицијента по више основа, укупно увећање коефицијента не може бити веће од 10%;
- У току 2012. године са ове економске класификације исплаћене су награде запосленима и постављеним лицима поводом Ускрса и „Крстовданских дана“ у износу од по пет хиљада динара по запосленом, супротно члану 13. Закона о буџету Републике Србије (Сл. гласник РС број 101/11) у коме је наведено да се у 2012. години не могу исплаћивати код корисника буџетских средстава награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса;
- Применом горе наведених увећања плата у Општинској управи су више обрачунате и исплаћене плате за запослене и наведена постављена лица у износу од 22.968 хиљада динара, чиме су одговорна лица општине Смедеревска Паланка поступила супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Накнаде за прековремени рад исплаћене су током 2012. године за укупно 115 лица за укупно 8.897 сати прековременог рада, на основу Решења која су доношена са закашњењем и која не садрже прецизан разлог за увођење прековременог рада. Увидом у обрачунске листе утврдили смо да је прековремени рад за поједина лица трајао дуже од четири сата дневно, односно осам сати недељно, супротно члану 53. Закона о раду и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У току ревизије донет је нови Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи у коме су брисане одредбе које се односе на примену „стимулативног фактора“, односно на остале горе наведене основе повећања.

3) Општинско јавно правобранилаштво. Исказан је расход у износу од 2.155 хиљада динара. Плате запослених планиране су у износу од 2.171 хиљаду динара. У оквиру ове главе исплаћене су плате за укупно два лица. Коефицијент коришћен приликом обрачуна и исплате плата општинског јавног правобраниоца у складу је са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Основица примењена приликом обрачуна и исплате плата општинског јавног правобраниоца у складу је са донетим Закључцима Владе.

На основу извршене анализе обрачуна, исплате и евидентирања плата и додатака утврђено је:

- Коефицијент примењен приликом обрачуна и исплате плата општинског јавног правобраниоца износи 31,01 и већ садрже основни, максимални додатни коефицијент, као и највиши могући износ увећања од 30%, те је применом додатног „стимулативног фактора“ у висини од 10% до 15%, поступљено супротно члану 5.

Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

- Применом „стимулативног фактора“ више су обрачунате и исплаћене плате за једно запослено и једно постављено лице у износу од 290 хиљада динара, чиме су одговорна лица општине Смедеревска Паланка поступила супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

У току ревизије донет је Правилник о измени правилника о платама и другим примањима изабраних и постављених лица у коме су брисане одредбе које се односе на примену „стимулативног фактора“.

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да: прековремени рад организују у складу са Законом о раду и да врше исплату других примања запослених у складу са Законом о буџету Републике Србије.

4) ЈП „Паланка развој“. Плате запослених планиране су из извора (01) у износу од 6.540 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 5.429 хиљада динара.

Укупан број запослених на дан 31.12.2012. године износи осам, од чега седам радника на неодређено и један радник на одређено време. Правилником о организацији и систематизацији послова број 426/12 од 20.12.2012. године систематизовано је укупно девет радних места, са истим бројем извршилаца. Почев од зараде за месец октобар, зараде су обрачунаване и исплаћиване сходно Закону о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

На основу извршене анализе обрачуна, исплате и евидентирања плата и података запослених утврђено је:

- да је приликом обрачуна и исплате зарада закључно са зарадом за месец септембар 2012. године обрачунаван и исплаћиван топли оброк без донете одлуке о његовој висини, па је исплата износа од 266 хиљада динара извршена супротно члану 58. став 2. Закона о буџетском систему, у којем је наведено да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе. Почев од исплате зарада за месец октобар топли оброк се не обрачунава и не исплаћује;
- Обрачун и исплата зарада у ЈП „Паланка развој“ вршена је на основу коефицијената који су прописани појединачним решењима, односно уговорима о раду, док интерни акт о висини и примени коефицијената запослених не постоји.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Паланка развој“ да донесу акт којим ће прописати висину коефицијената запослених по систематизованим радним местима.

5) ЈП „Паланка стан“. Плате запослених планиране су из извора (01) у износу од 22.902 хиљаде динара, а извршење је исказано у износу од 22.902 хиљада динара.

Укупан број запослених на дан 31.12.2012. године износи 40, од чега једно именовано лице, 37 запослених на неодређено време и двоје запослених на одређено време.

Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места) број 95 од 01.02.2012. године систематизовано је 39 радних места са 43 извршиоца.

На основу извршене анализе обрачуна, исплате и евидентирања плата и података запослених утврђено је да су обрачун и исплата зарада у ЈП „Паланка развој“ вршени на основу коефицијената који су прописани појединачним решењима, односно уговорима о раду, док интерни акт о висини и примени коефицијената запослених не постоји.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Паланка развој“ да донесу акт којим ће прописати висину коефицијената по систематизованим радним местима.

б) ПУ „Чика Јова Змај“. На име плате, додатака и накнада запослених у 2012. години ПУ „Чика Јова Змај“ је исплатила 103.926 хиљада динара, и то: из средстава буџета Општине 78.315 хиљада динара, из средстава буџета Републике 8.027 хиљада динара и из осталих извора 17.584 хиљаде динара.

ПУ „Чика Јова Змај“ је на дан 31.12.2012. године имала укупно 198 запослених, од чега на неодређено радно време 183 запослена и на одређено радно време 15 запослених. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 1321 од 02.08.2010. године систематизовано је 48 радних места, док број извршилаца варира у зависности од норматива.

На основу извршене анализе обрачуна, исплате и евидентирања плата и додатака запослених утврђено је:

- Коефицијенти примењивани приликом обрачуна и исплате плата (основни) су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Сл. гласник РС 44/01, ..., 11/2012).
- Правилником о раду број 1136 од 04.09.2007. (последња измена од 15.04.2011.) дефинисана су увећања за поједина радна места у висини од 5% до 10% из сопствених средстава. У поступку ревизије извршен је прерачун исплаћених зарада и утврђено да је исплата вршена у складу са чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама у коме је наведено да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећавати плате до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом.

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, Председник општине и Општинско веће	3.140	3.140	3.109	3.109	99	100
2	Општинска управа	23.000	23.000	22.545	23.221	101	103
3	Општинско јавно правобранилаштво	398	398	386	386	97	100
4	ЈП „Паланка развој“	1.146	1.146	946	946	83	100
5	ЈП „Паланка стан“	4.099	4.099	4.099	4.099	100	100
6	ПУ „Чика Јова Змај“	18.915	18.915	18.606	18.606	98	100
7	Укупно све организационе јединице	50.698	50.698	49.691	50.367	99	101
8	Укупно Општина	63.477	63.477	62.396	63.072	99	101

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији код корисника Општинска управа мање исказан износ од 676 хиљада динара, а више исказан на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.18.

На овој позицији исказани су расходи по основу плаћених социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 62.397 хиљаде динара, од чега се износ од 26.040 хиљада динара односи на директне кориснике буџетских средстава, а износ од 36.357 хиљада динара на индиректне кориснике буџетских средстава.

1) Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће.

На основу извршене анализе обрачуна, исплате и евидентирања плата и додатака запослених утврђено је да су применом „стимулативног фактора“ на терет буџета више обрачунати и исплаћени доприноси на терет послодавца у износу од 362 хиљаде динара.

2) Општинска управа.

На основу извршене анализе обрачуна, исплате и евидентирања плата и додатака запослених утврђено је да су због више обрачунатих и исплаћених плата у Општинској управи више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 4.109 хиљада динара.

3) Општинско јавно правобранилаштво.

На основу извршене анализе обрачуна, исплате и евидентирања плата и додатака запослених утврђено је да су због више обрачунатих и исплаћених плата више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 47 хиљада динара.

4) ЈП „Паланка развој“. На овој позицији исказан је расход у износу од 946 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5) ЈП „Паланка стан“. На овом конту евидентиран је расход у износу од 4.099 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

6) ПУ „Чика Јова Змај“. На овој позицији исказан је расход у износу од 18.606 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.3. Накнаде у природи, група – 413000

Група 413000 – Накнаде у природи садржи синтетички конто на којем се књиже расходи накнада 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	ПУ „Чика Јова Змај“	1.700	1.700	1.530	1.530	90	100
2	Укупно све организационе јединице	1.700	1.700	1.530	1.530	90	100
3	Укупно Општина	1.797	1.797	1.645	1.645	92	100

1) ПУ „Чика Јова Змај“. На конту 413151 евидентиран је расход у износу од 1.530 хиљада динара за куповину маркица за превоз запослених. Маркице су набављане на основу спискова радника који су достављани на почетку школске године, као и за сваки месец појединачно.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група - 414000

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

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

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	5.000	5.000	2.066	2.066	41	100
2	ЈП „Паланка стан“	199	199	199	199	100	100
3	ПУ „Чика Јова Змај“	7.000	7.000	6.310	4.940	71	78
4	Укупно све организационе јединице	12.199	12.199	8.575	7.215	59	84
5	Укупно Општина	13.913	13.913	9.472	8.102	58	86

1) **Општинска управа.** На групи конта 414000 евидентирани су: расходи отпремнина приликом одласка у пензију 519 хиљада динара, расходи отпремнина у случају отпуштања са посла 1.048 хиљада динара, помоћ у медицинском лечењу 238 хиљада динара и помоћ у случају смрти запосленог или члана породице 261 хиљаду динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе Општинске управе не садрже неправилности.

2) **ЈП „Паланка стан“.**

На конту 414111 евидентиран је расход у износу од 199 хиљада динара који се односи на исплаћене накнаде за породилско одсуство за октобар, новембар и децембар 2011. године и за јануар 2012.

У поступку ревизије утврђено је да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) **ПУ „Чика Јова Змај“.** На групи конта 414000 евидентирани су: расходи за породилско боловање 2.768 хиљада динара, боловање преко 30 дана 1.631 хиљаду динара, расходи отпремнина приликом одласка у пензију 79 хиљада динара, отпремнине због отпуштања са посла 289 хиљада динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана породице 76 хиљада динара, расходи помоћи у медицинском лечењу запосленог 63 хиљаде динара и остале помоћи запосленима 1.404 хиљаде динара.

На конту 414419 Остале помоћи запосленим радницима евидентиран је расход у износу од 1.405 хиљада динара. Исказан расход у износу од 1.206 хиљада динара, са припадајућим порезом на доходак грађана у износу од 164 хиљаде динара односи се на исплате помоћи у износу од по три хиљаде динара за све запослене поводом Ускршњих и „Крстовданских празника“. Исплата је извршена на основу Одлуке број 749 од 12.04.2012. године, односно 2431 од 26.09.2012. године које је донео директор, а на основу захтева синдиката.

На конту 414312 Отпремина у случају отпуштања са посла евидентиран је расход у износу од 289 хиљада динара. Евидентирани расход у износу од 231 хиљаде динара односи се на исплаћену отпремнину по судском решењу.

На основу извршене анализе обрачуна, исплате и евидентирања социјалних давања запосленима Предшколске установе „Чика Јова Змај“ утврђено је:

- Евидентирањем расхода за исплаћена лична примања запослених у износу од 1.370 хиљада динара на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима уместо на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), одговорна лица Предшколске установе „Чика Јова Змај“ поступила су супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Обзиром да овај расход представља лично примање запосленог, било је потребно обрачунати доприносе за социјално осигурање, па су на тај начин мање обрачунати и плаћени доприноси за социјално осигурање на терет радника у износу од 308 хиљада динара, као и доприноси за социјално осигурање на терет послодавца у

истом износу, супротно члану 7. Закона о обавезном социјалном осигурању и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Чика Јова Змај“ да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да приликом исплате личних примања запослених обрачунају доприносе за социјално осигурање.

4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене, група – 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова 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	Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће	200	200	133	133	67	100
2	Општинска управа	2.500	2.500	2.125	2.125	85	100
3	ПУ „Чика Јова Змај“	600	600	563	563	94	100
4	Укупно све организационе јединице	3.300	3.300	2.821	2.821	85	100
5	Укупно Општина	4.666	4.666	3.672	3.672	79	100

1) **Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће.** Исказан је расход у укупном износу од 133 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) **Општинска управа.** Исказан је расход накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 2.125 хиљада динара.

Накнаде трошкова превоза на посао и са посла исплаћиване су у висини цене превозне дневне, појединачне карте превозника „Ласта“ а.д., Београд за оба правца, увећане за износ станичне услуге, а према броју дана проведених на раду. За запослене који су куповали месечну карту за превоз, исплата је вршена према приложеном рачуну, у висини цене месечне карте.

На основу извршене анализе обрачуна, исплате и евидентирања накнаде трошкова за запослене у Општинској управи утврђено је да је исплата вршена у висини цене превозне дневне, појединачне карте превозника „Ласта“ а.д., Београд за оба правца, увећане за износ станичне услуге, што је супротно члану 38. Посебног колективног уговора за државне органе (Сл. Гласник РС 23/98, 11/09 и 15/12) у коме је наведено да запослени има право на накнаду трошкова превоза на рад и са рада у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају.

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да обрачун и исплату трошкова превоза на посао и са посла врше у складу са одредбама Посебног колективног уговора за државне органе.

3) **ПУ „Чика Јова Змај“.** На конту 415112 евидентиран је расход у износу од 563 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да узорковане рачуноводствене исправе у ПУ „Чика Јова Змај“ 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 на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

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

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, Председник општине и Општинско веће	100	100	73	73	73	100
2	Општинска управа	4.000	4.000	3.390	3.390	85	100
3	ПУ „Чика Јова Змај“	2.135	2.135	1.760	1.760	82	100
4	Укупно све организационе јединице	6.235	6.235	5.223	5.223	84	100
5	Укупно Општина	6.988	6.988	5.343	5.343	76	100

1) **Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће.** На конту 416111 Јубиларне награде исказан је расход у укупном износу од 73 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) **Општинска управа.** На групи конта 416000 евидентирани су расходи за исплаћене јубиларне награде 1.348 хиљада динара и расходи осталих накнада запослених 2.042 хиљаде динара.

На конту 416111 Јубиларне награде исказан је расход у износу од 1.348 хиљада динара и односи се на исплаћене јубиларне награде запослених. Јубиларне награде су исплаћиване запосленима који су то право стекли у 2012. године, али и ранијих година. На основу информација добијених од Одељења за финансије Општинске управе износ од 644 хиљаде динара се односи на исплаћене јубиларне награде запосленима који су то право стекли у 2011. годину и раније, док се износ од 704 хиљаде односи на запослене који су то право стекли у 2012. години.

На конту 416119 Остале награде запосленима евидентиран је расход у износу од 2.042 хиљаде динара. Наведени расход односи се на лична примања запослених са припадајућим порезима и доприносима на терет радника и послодавца, која су исплаћена уз исплату плата запослених за месец децембар по члану 13. Правилника.

На основу извршене анализе обрачуна, исплате и евидентирања награда запосленима и осталих посебних расхода запосленима Општинске управе утврђено је:

- да су исплаћене јубиларне награде за запослене који су то право стекли у 2011. и ранијих година, у укупном износу од 644 хиљаде динара, чиме су одговорна лица општине Смедеревска Паланка поступила супротно члану 13. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину у коме је наведено да се неће вршити обрачун и исплата награда и бонуса, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2012. години;
- исплатом награда запосленима у бруто износу од 1.732 хиљаде динара, са припадајућим доприносима на терет послодавца у износу од 310 хиљада динара, одговорна лица општине Смедеревска Паланка поступила су супротно члану 13. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину у коме је наведено да се неће вршити обрачун и исплата награда и бонуса, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2012. години.

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да исплату личних примања запослених врше у складу са Законом о буџету Републике Србије.

3) **ПУ „Чика Јова Змај“.**

На конту 416111 Јубиларне награде евидентиран је износ од 1.725 хиљада који се односи на расходе за исплаћене јубиларне награде запослених. Током 2012. године исплаћене су јубиларне награде за запослене које су то право стекли у 2012. години, али и у 2009, 2010. и 2011. години.

Према подацима добијеним од рачуноводствене службе, износ од 335 хиљада односи се на исплаћене јубиларне награде запослених који су то право стекли у 2012. години, док се износ од 1.250 хиљада динара односи на јубиларне награде запослених који су то право стекли ранијих година.

На основу извршене анализе обрачуна, исплате и евидентирања награда запосленима и осталих посебних расхода запосленима Предшколске установе „Чика Јова Змај“ утврђено је да су исплаћене јубиларне награде за запослене који су то право стекли у 2011. и ранијих година, у укупном износу од 1.250 хиљада динара, чиме су одговорна лица Предшколске установе „Чика Јова Змај“ поступила супротно члану 13. Закона о буџету Републике Србије за 2012. године у коме је наведено да се неће вршити обрачун и исплата награда и бонуса, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2012. години.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Чика Јова Змај“ да исплату личних примања запослених врше у складу са Законом о буџету Републике Србије.

4.1.4.7. Посланички додатак, група - 417000

Група 417000 – Посланички додатак садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде за посланички 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, Председник општине и Општинско веће	14.000	14.000	13.352	13.352	95	100
2	Укупно све организационе јединице	14.000	14.000	13.352	13.352	95	100
3	Укупно Општина	14.000	14.000	13.352	13.352	95	100

1) **Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће.** На овој буџетској позицији исказан је расход у укупном износу од 13.352 хиљаде динара.

На конту 417111 – Посланички додатак евидентирани су исплаћене накнаде за 49 одборника, чланове Општинског већа који нису засновали радни однос у Општини и заменика председника Скупштине општине који није засновао радни однос у Општини, као и за чланове сталних радних тела Скупштине општине.

Накнаде су исплаћиване на основу Одлуке о висини и начину исплате накнаде и других трошкова одборницима, члановима Општинског већа и сталних радних тела Скупштине општине („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“ број 18/2004).

На основу извршене анализе обрачуна, исплате и евидентирања посланичког додатка утврђено је следеће:

- На исплаћене накнаде за рад чланова Општинског већа за период октобар 2011. до марта 2012. године, као и на накнаде заменика председника Скупштине општине обрачунат је и исплаћен додатак за минули рад у укупном износу од 55 хиљада динара. Исплата минулог рада за наведене накнаде извршена је без правног основа, чиме је поступљено супротно члану 58. став 2. Закона о буџетском систему;
- Исплата накнада одборницима за претходни сазив Скупштине извршена је закључно са накнадом за септембар 2012. године. Након тога, исплата је вршена само за поједина лица, по налогу наредбодавца буџета. У току 2012. године било је 24 појединачних исплата за шест лица;

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да исплату посланичког додатка не врше селективно, већ да се приликом исплате воде

принципима једнакости и истовремености; да евидентирање обавеза врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп 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	Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће	12.100	12.100	5.467	4.560	38	83
2	Општинска управа	10.000	10.000	14.997	15.080	151	101
3	Центар за развој спорта и аматеризма у спорту	2.127	2.127	1.511	1.811	85	120
4	Предшколска установа „Чика Јова Змај“	12.895	12.895	5.723	5.723	44	100
5	Укупно све организационе јединице	37.122	37.122	27.698	27.174	73	98
6	Укупно Општина	41.415	41.415	31.856	31.332	76	98

Према налазу ревизије утврђено је: да је на овој позицији код корисника Општинска управа мање исказан износ од 83 хиљаде динара, а више исказан на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.18; да је на овој позицији код корисника Центар за развој спорта и аматеризма у спорту мање исказан износ од 300 хиљада динара, а више исказан на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.11.

1) Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће. На овој позицији исказани су стални трошкови у износу од 5.467 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Општина је расходе за одржавање фонтане, радове на поправци водоводне линије, чишћење сливника и постављање шахти у износу од 907 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина је у 2012. години плаћала расходе за одржавање чистоће подземног пролаза по месечним рачунима извођача „Гоша хортикултура“ д.о.о. Смедеревска Паланка у укупном износу од 104 хиљаде динара без закљученог уговора о пружању услуга са њима, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.
У 2013. години је закључен Уговор о пружању услуга одржавања чистоће подземног пролаза број 352-28/2013-01 са „Гоша хортикултура“ д.о.о. Смедеревска Паланка којим је регулисано плаћање месечног износа од 9 хиљада динара за извршене услуге.
- Општина Смедеревска Паланка је у 2012. години платила расходе у износу од 1.117 хиљада динара по основу два Закључка о извршењу Привредног суда Пожаревац. Увидом у Предлоге за извршење и у месечне рачуне „Теленор“ д.о.о. Београд уверили смо се да је Општина Смедеревска Паланка закључила два Претплатничка

уговора за пружање услуга мреже јавних мобилних телекомуникација бр. 5.93495 и бр. 1.12009073. У току ревизије нису достављени наведени Уговори а достављен је Анекс којим се утврђују посебни услови за коришћење телекомуникационих услуга за све претплатничке уговоре закључене са претплатником број 345-13/2010-01 са „Теленор“ д.о.о. Београд који је општина закључила дана 12.07.2010. године. Чланом 2. Анекса дефинисано је да је број претплатничких бројева у тарифном пакету 278, дефинисана је минимална месечна потрошња, као и повластице у виду права на куповину телефона по бенефицираним ценама. У Информацији од одговорних лица у вези Уговора са „Теленором“ наведено је да је подељен велики број картица, које међутим нису активирани, а увидом у спецификације рачуна за месеце децембар 2011. године, јануар, фебруар, март и април 2012. године утврдили смо да није остварен саобраћај ни по једном претплатничком броју којих је у спецификацији било 281 и да је преузет изван, неодређен број телефонских апарата, за које не постоје потписани реверси, као ни списак лица који су преузели апарате, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему. У току ревизије нисмо се уверили колики је број апарата преузет. Општина нема помоћну књигу основних средстава за телефонске апарате, из које би се видела набавка и кретање апарата који су дати на коришћење запосленима, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су стални трошкови у износу од 14.997 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је Општинска управа у 2012. години платила сталне трошкове у износу од 14.997 хиљада динара, док је Трећим ребалансом буџета општине од 27.12.2012. године одобрена апропријација за ту намену у износу од 10.000 хиљада динара, односно Општинска управа је прекорачила апропријацију у износу од 4.997 хиљада динара, што је супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка: да интерним актима уреде интерне контролне поступке, начин контроле и оверавања валидних рачуноводствених исправа; да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да преузимају обавезе до нивоа одобрених апропријација.

3) Центар за развој спорта и аматеризма у спорту. На овој групи конта евидентирани су стални трошкови у износу од 1.511 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4) Предшколска установа „Чика Јова Змај“. Са ове буџетске позиције извршавани су стални трошкови у износу од 5.723 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Да уз рачуне добављача „Good Will – WG“ д.о.о. Београд за куповину угља и рачуне добављача „НИС Газпром нефт“ а.д. Нови Сад за куповину лож-уља у укупном износу од 1.167 хиљада динара, нису испостављене отпремнице добављача из којих би се видело да је роба испоручена у количини и по спецификацији са рачуна, као и потпис лица које потврђује пријем робе, односно расходи су књижени без валидне рачуноводствене документације, чиме је поступљено супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

- Предшколска установа „Чика Јова Змај“ је закључила Уговор о додели јавне набавке велике вредности добара број 2743 од 26.10.2012. године за набавку лож-уља. Евидентирани расходи за лож-уље у износу од 286 хиљада динара плаћени су по основу рачуна испостављених пре закључења Уговора о јавној набавци, односно за исти износ није спроведен поступак јавне набавке, чиме је поступљено супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему. Такође предшколска установа је евидентирала расходе за лож-уље у износу од 958 хиљада динара по рачунима добављача „НИС Газпром нефт“ а.д. Нови Сад, без спроведеног поступка јавне набавке, чиме је поступљено супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Чика Јова Змај“: да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и уколико иста није контролисана од стране одговорних лица; да приликом набавке добара примењују одредбе Закона о јавним набавкама.

4.1.4.9. Трошкови путовања, група – 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

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, Председник општине и Општинско веће	300	300	263	864	288	329
2	Општинска управа	1.200	1.200	1.064	1.064	89	100
3	ЈП „Паланка стан“	91	91	91	91	100	100
4	Предшколска установа „Чика Јова Змај“	1.000	1.000	877	877	88	100
5	Укупно све организационе јединице	2.591	2.591	2.295	2.896	112	126
6	Укупно Општина	3.746	3.746	2.925	3.526	94	121

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији код корисника Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће мање исказан износ од 601 хиљаду динара, а више исказан на групи конта 426000 – Материјал у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.13.

Накнаду и висину накнаде трошкова службених путовања у земљи Општинска управа општине Смедеревска Паланка уређује и исплаћује на основу Уредбе о накнадама трошкова и отпремнини државних службеника.

1) Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће. На овој позицији исказани су трошкови путовања у износу од 263 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Путни налози за службена путовања у иностранство у износу од 93 хиљаде динара не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању.
- Општина је евидентирала обавезу и извршила расход за авионску карту у износу од 96 хиљада динара на основу предрачуна 682/2012 од 30.04.2012. године и 692/2012 од 04.05.2012. године туристичке агенције „Flytime“ d.o.o. Београд, без испостављеног рачуна, односно валидне рачуноводствене документације, чиме је

поступљено супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

2) **Општинска управа.** На овом конту евидентирани су трошкови путовања у износу од 1.064 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Путни налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању. Велики број налога за службено путовање не садржи податке о томе ко сноси трошкове службеног путовања и врсти превозног средства којим се путује, чиме су лица која су обавила службена путовања поступила супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. Део путних налога по којима су евидентиране дневнице у износу од 231 хиљаду динара није предат у року од три дана од дана кад је службено путовање завршено, чиме су лица која су обавила службена путовања поступила супротно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. Велики број налога за службено путовање по којима су исплаћене дневнице у износу од 286 хиљада динара није евидентиран у књизи налога.
- Исплаћени износ од 51 хиљаду динара за употребу сопственог возила обрачунат је супротно члану 11. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, којим је прописано да се за коришћење сопственог аутомобила за обављање службеног посла исплаћује накнада од 10% прописане цене за литар погонског горива по пређеном километру.

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да путни налози за службена путовања садрже све податке потребне за књижење у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника, као и да интерне контролне процедуре не дозволе обрачун и исплату уколико налог не садржи писмени извештај о обављеном службеном путовању; да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација.

3) **ЈП „Паланка стан“.** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове путовања у износу од 91 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да путни налози за службена путовања у земљи у износу од 71 хиљаду динара не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа „Паланка стан“ да прописаним интерним контролним процедурама не дозволе обрачун и исплату уколико налог не садржи писмени извештај о обављеном службеном путовању.

4) **ПУ „Чика Јова Змај“.** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове путовања у износу од 877 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Путни налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању. Трошкови дневница васпитача за зимовање у износу од 408 хиљада динара су евидентирани на основу списка васпитача који су примали дневнице у зависности од броја деце коју су водили на зимовање и налога благајни за исплату дневница, док нису достављени уредно попуњени налози за службено путовање у земљи за сваког васпитача појединачно, односно расходи су књижени без валидне рачуноводствене документације, чиме је поступљено супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

- Превоз деце на излет по рачуну 20IZ01 0054 од 11.06.2012. године у износу од 422 хиљаде динара превозника „Аутопревозтурист“ а.д. Чачак, на основу Уговора о организовању екскурзија (излета, школе у природи, зимовања, летовања и кампова) број 949, извршен је без спроведеног поступка јавне набавке, чиме су одговорна лица ПУ „Чика Јова Змај“ поступила супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Чика Јова Змај“: да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и уколико иста није контролисана од стране одговорних лица; да приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама.

4.1.4.10. Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште 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	Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће	37.130	37.130	35.497	35.497	96	100
2	Општинска управа	5.000	5.000	4.750	5.068	101	107
3	ЈП „Паланка стан“	830	830	860	860	104	100
4	Установа спортска организација „ГФК Јасеница 1911“	1.000	1.000	752	752	75	100
5	Предшколска установа „Чика Јова Змај“	3.000	3.000	2.493	2.631	88	106
6	Општинска туристичка организација	1.696	1.696	1.475	1.475	87	100
7	Укупно све организационе јединице	48.656	48.656	45.827	46.283	95	101
8	Укупно Општина	53.876	53.876	49.738	50.194	93	101

Према налазу ревизије утврђено је: да је на овој позицији код корисника Општинска управа мање исказан износ од 318 хиљада динара, а више исказан на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 48 хиљада динара и на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од 270 хиљада динара, што је објашњено у тачкама 4.1.4.12. и 4.1.4.18.; да је на овој позицији код корисника ПУ „Чика Јова Змај“ мање исказан износ од 138 хиљада динара, а више исказан на групи конта 426000 – Материјал у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.13.

1) Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће. Евидентирани су расходи осталих услуга штампања 1.313 хиљада динара, услуге информисања јавности 15.876 хиљада динара, расходи објављивања тендера и информативних огласа 130 хиљада динара, остале медијске услуге 56 хиљада динара, услуге вештачења 38 хиљада, остале правне услуге 20 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 1.211 хиљаде динара, угоститељске услуге 6.145 хиљада динара, расходи репрезентације 347 хиљада динара, расходи поклона 599 хиљада динара, расходи осталих општих услуга 5.064 хиљаде динара и расходи изборне комисије.

На конту 423419 евидентиран је расход у износу од 1.313 хиљада динара. Са овог раздела извршена је набавка осталих услуга штампања у износу од 842 хиљаде динара у тестираном узорку.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Да су остале услуге штампе у износу од 842 хиљаде динара набављене без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Рачуни у износу од 345 хиљада динара не садрже потпис лица које је робу примило, те је у том смислу исказан расход у истом износу без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

На конту 423421 евидентирани су расходи за услуге информисања јавности у износу од 15.876 хиљада динара.

Према подацима добијеним од Општинске управе, у току 2012. године на снази је било девет уговора који су закључени са медијским кућама.

Уз рачуне су редовно достављани извештаји за РТВ „Јасеница“ а.д. Смедеревска Паланка и „Паланка инфо“, Смедеревска Паланка.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Увидом у презентовану документацију није се могао видети начин вредновања услуга које су биле предмет уговора, односно параметри и критеријуми коришћени приликом одређивања уговорених цена;
- Уз испостављене рачуне нису достављани извештаји (сем горе поменутих), а из испостављених рачуна се не може видети количина, врста и сатница емитованог програма, па је евидентирање пословних промена у укупном износу од 8.245 хиљада динара извршено супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему. У току ревизије достављени су извештаји о емитовању програма: ТВ „Девих“ д.о.о. Смедеревска Паланка; ТВ „Јасеница у стечају“; РТВ „Јасеница“ а.д. Смедеревска Паланка, Независне варошке новине „Паланачке“ Смедеревска Паланка, Студио „Лаки стрес“ Велика Плана, „Паланка инфо“ Смедеревска Паланка и „СП Медиа“ Глибовац.

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и уколико иста није контролисана од стране одговорних лица.

На конту 423591 евидентирани су расходи у износу од 5.353 хиљаде динара.

Евидентирани су расходи по основу исплаћених накнада члановима комисије за планове, интересорне комисије, накнаде по уговорима о делу, као и расходи изборне комисије обрачунати и извршени на основу Одлуке број 013-4/2010-02/2 од 03.06.2010. године.

У поступку ревизије утврђено је да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

На конту 423621 евидентирани су расходи угоститељских услуга у износу од 6.145 хиљада динара. Ревидиран је износ од 4.491 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Општина Смедеревска Паланка је извршила набавку угоститељских услуга у износу од 4.491 хиљаду динара без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општина Смедеревска Паланка није донела акт о репрезентацији, те се нисмо могли уверити да ли су услуге коришћене од стране лица која на то имају право, као ни да ли су услуге коришћене у пословне сврхе и за предвиђене намене;
- Рачуни за извршене угоститељске услуге добављача СУР „Краљ“ Смедеревска Паланка у укупном износу од 339 хиљада динара не садрже потпис лица које је услугу примило, односно лица одговорног за потврду валидности настале пословне

промене, те је евидентирање ових расхода извршено супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да набавку угоститељских услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама; да донесу писане процедуре о коришћењу средстава репрезентације у циљу ефикасног коришћења средстава планираних за ове намене.

На конту 423712 евидентирани су расходи у износу од 599 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Набавка поклона у укупном износу од 508 хиљада динара (тестирани узорак) извршена је без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Општина Смедеревска Паланка није донела акт о поклонима, те се нисмо уверили да ли су поклони дати у пословне сврхе.

Препоручује се одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да набавку поклона врше у складу са Законом о јавним набавкама; да донесу интерни акт о поклонима којим ће одредити начин, поступак и услове додељивања поклона.

На конту 423911 евидентиран је расход у износу од 5.064 хиљаде динара.

Евидентирани су расходи по основу исплаћених уговора о делу, превоза и плаћених карата за паркирање функционера Општине, расходи по основу исплаћених накнада за услуге мртвозорства, као и извршени расход у износу од 60 хиљада динара уплатом на текући рачун физичког лица, на основу писаног налога наредбодавца буџета. На овом конту евидентирани су и расходи у износу од 400 хиљада динара по основу Споразума о регулисању међусобних права и обавеза закљученог између „Метропаркинг“ д.о.о. Београд и општине Смедеревска Паланка од 05.10.2012. године за куповину удела.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Извршењем расхода у износу од 60 хиљада динара без рачуноводствене документације поступљено је супротно члану 58. став 2. Закона о буџетском систему у коме је наведено да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе;
- Плаћањем обавеза индиректног корисника ЈП „Паланка стан“ у износу од 705 хиљада динара директно на рачун његовог добављача „Инфоплан“ д.о.о. Аранђеловац, а по основу уговора о преузимању дуга, поступљено је супротно члану 46. став 3. Закона о платном промету и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Извршењем расхода у износу од 400 хиљада динара по закљученом Споразуму о регулисању међусобних права и обавеза број 344-173/2012-01 од 05.10.2012. године између „Метропаркинг“ д.о.о. Београд и општине Смедеревска Паланка, којим се чланом 3. Општина обавезује да уместо ЈП „Паланка сервис“ исплати износ од 3.000 хиљаде динара на име дуга ЈП „Паланка сервис“ по основу уговора о преносу удела у Привредном друштву „Паркинг систем и гараже“ д.о.о. Смедеревска Паланка поступљено је супротно члану 46. став 3. Закона о платном промету и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему (што је шире објашњено у тачки 4.1.4.17);
- За евидентиране расходе превоза у укупном износу од 189 хиљада динара по основу уговора о превозу закљученим са добављачем „Ласта“ а.д. Београд и „Алекс травел превоз“ ПР Смедеревска Паланка нису нам стављене на увид одлуке нити пружени други докази који би потврђивали да су расходи настали у пословне сврхе, те је евидентирањем ових расхода поступљено супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

- Плаћање карата за паркинг 15 функционера општине Смедеревска Паланка, у износу од 50 хиљада динара извршено је на основу списка, без донете одлуке, супротно члану 56. став 2. у коме је наведено да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза морају бити сачињени и потврђени у писаној форми.

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да расходе извршавају искључиво на основу валидне рачуноводствене документације и у складу са Законом о платном промету.

2) **Општинска управа.** Евидентирани су расходи осталих компјутерских услуга 835 хиљада динара, котизација за семинаре 206 хиљада динара, котизације за учествовање на сајмовима 323 хиљаде динара, издаци за стручне испите 171 хиљаду динара, остали издаци за стручно образовање 4 хиљаде динара, остале услуге штампања 406 хиљада динара, услуге информисања јавности 55 хиљада динара, расходи објављивања тендера и огласа 215 хиљада динара, услуге ревизије 430 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 377 хиљада динара, расходи репрезентације 121 хиљада динара, поклони 148 хиљада динара и расходи осталих општих услуга 1.460 хиљада динара.

На конту 423291 евидентиран је расход у износу од 835 хиљада динара. Тестирани узорак у износу од 487 хиљада динара односи се на одржавање ИС ЛПА института „Михајло Пупин“ Београд, а по основу Уговора 2839/1-09 од 24.12.2009. године и Анекса 031-8/2011-01/1 од 18.03.2011. године.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је општина Смедеревска Паланка извршила набавку услуга одржавања софтвера у износу од 487 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да набавку услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама.

На конту 423591 евидентирани су расходи у износу од 377 хиљада динара који се односе на исплаћену накнаду за рад помоћника председника Општине који није у радном односу у Општини. Сходно Правилнику о изменама и допунама правилника о платама и другим примањим изабраних и постављених лица помоћнику председника је исплаћивана накнада у висини од 70% од укупног износа утврђеног за функцију коју обавља.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да коефицијент примењен приликом обрачуна и исплате накнада помоћника председника општине износи 31,01 и већ садржи основни, максимални додатни коефицијент, као и највиши могући износ увећања од 30%, те је применом додатног „стимулативног фактора“ у висини од 20% поступљено супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

У току ревизије донет је Правилник о измени правилника о платама и другим примањима изабраних и постављених лица у коме су брисане одредбе које се односе на примену „стимулативног фактора“.

На конту 423911 евидентирани су расходи по основу испостављених рачуна ЈП „Паланка сервис“ Смедеревска Паланка за извршене услуге обједињене наплате, а по основу Уговора о уређењу међусобних права и обавеза број 352-11 од 01.03.2011. године којим је дефинисано да износ накнаде за рад ЈП „Паланка сервис“ износи 8% од реализоване наплате. На овом конту евидентирани су и расходи плаћених претплатних карата за паркирање запослених Општинске управе.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- да се не врши надзор над начином обрачуна износа накнаде за рад ЈП „Паланка сервис“, као и да се приликом обрачуна примењују непрецизни параметри;
- Плаћање карата за паркинг запослених у Општинској управи, у износу од 433 хиљада динара извршено је на основу списка, без донете одлуке, супротно члану 56. став 2. у коме је наведено да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза морају бити сачињени и потврђени у писаној форми.

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да обезбеде вршење континуираног надзора и контроле над обрачуном износа накнаде за рад ЈКП „Паланка сервис“.

3) ЈП „Паланка стан“.

На конту 423521 евидентирани су расходи адвокатских услуга. Ревидиран је расход од 160 хиљада динара, настао по основу измирења дуга ЈП „Паланке развој“ за извршене адвокатске услуге од стране ЈП „Паланка стан“, а по основу уговора о преузимању дуга, због блокаде рачуна ЈП „Паланка развој“.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је плаћање износа од 160 хиљада динара извршено супротно члану 46. Закона о платном промету, у коме је наведено да у случају да су рачуни блокирани правна лица не могу измиривати обавезе уговарањем промене поверилаца и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Паланка стан“ да плаћање врше у складу са Законом о платном промету.

На конту 423591 евидентирани су расходи за исплаћене накнаде члановима Управног одбора ЈП „Паланка развој“, а на основу Уговора закљученог између ЈП „Паланка развој“ и ЈП „Паланка стан“ којим је констатовано да преостали дуг ЈП „Паланка развој“ према Управном одбору у износу од 1.188 хиљада динара нето, односно 1.789 хиљада бруто, а да ЈП „Паланка стан“ преузима овај дуг од ЈП „Паланка развој“. У току 2012. године исплаћен износ од 201 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије и презентованих докумената утврдили смо да је плаћање износа од 201 хиљаду динара извршено супротно члану 46. Закона о платном промету, у коме је наведено да у случају да су рачуни блокирани правна лица не могу измиривати обавезе уговарањем промене поверилаца и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Паланка стан“ да плаћање врше у складу са Законом о платном промету.

4) ГФК „Јасеница“.

На конту 423621 евидентирани су расходи угоститељских услуга у износу од 747 хиљада динара. Евидентирани расходи се односе на обезбеђене топле оброке фудбалера коришћењем угоститељских услуга.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Набавка топлих obroка фудбалера није предвиђена Правилником о хранарини, стипендирању и премирању играча ГФК „Јасеница“, а како је истим Правилником предвиђена исплата хранарина фудбалерима, то су расходи у износу од 747 хиљада динара извршени без правног основа, супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Набавка угоститељских услуга у износу од 747 хиљада динара извршена је без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ГФК „Јасеница“ да извршење расхода врше у складу са Законом о буџетском систему и да набавку услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама.

На конту 423911 евидентиран је расход у износу од 100 хиљада динара, без икакве рачуноводствене документације, само на основу захтева директора ГФК.

На основу извршене ревизије и презентованих докумената утврдили смо да су расходи у износу од 100 хиљада динара извршени и евидентирани без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима ГФК „Јасеница“ да евидентирање пословних промена врше искључиво на основу веродостојне документације.

5) Предшколска установа „Чика Јова Змај“. На овој групи конта евидентирани су расходи за услуге по уговору у износу од 2.493 хиљаде динара.

6) Општинска туристичка организација.

На конту 423911 евидентирани су расходи у износу од 900 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.11. Специјализоване услуге, група – 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, 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	Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће	27.600	27.600	22.963	22.963	83	100
2	Општинска управа	21.310	21.310	10.382	11.217	53	108
3	ЈП „Паланка стан“	70.000	70.000	34.234	0	0	0
4	Центар за развој спорта и аматеризма у спорту	5.800	5.800	5.355	2.180	38	41
5	Установа спортска организација „ГФК Јасеница 1911“	3.600	3.600	2.864	2.864	80	100
6	Укупно све организационе јединице	128.310	128.310	75.798	39.224	31	52
7	Укупно Општина	135.790	135.790	81.468	44.894	33	55

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији код корисника Општинска управа мање исказан износ од 835 хиљада динара, а више исказан на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.18.

1) Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће. Евидентирани су расходи услуга одржавања аутопутева 17.366 хиљада динара, услуге очувања животне средине 229 хиљада динара, геодетске услуге 495 хиљада динара и остале специјализоване услуге 4.858 хиљада динара.

На конту 424411 евидентирани су расходи у укупном износу од 17.366 хиљада динара који се односе на расходе везане за рад екипа зимске службе ЈКП „Микуља“ Смедеревска Паланка и „Нискоградња“ д.о.о. Смедеревска Паланка.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Општина Смедеревска Паланка је закључила Уговор број 352-56/2011-01 са ЈКП „Микуља“ од 16.11.2011. године чији је предмет зимско одржавање путева и улица за сезону 2011/2012, уговорене вредности 10.569 хиљада динара са ПДВ, а на

основу Одлуке Општинског већа број 355-495/2011-02/1 од 09.11.2011. године о поверавању послова одржавања и рада зимске службе на територији општине, чиме је поступила супротно члану 9. Закона о комуналним делатностима, у коме је наведено да се поверавање обављања комуналне делатности врши на основу одлуке скупштине јединице локалне самоуправе;

- ЈКП „Микуља“ Смедеревска Паланка је за обављање послова зимског одржавања путева ангажовала подизвођача „Нискоградња“ д.о.о. Смедеревска Паланка, иако је чланом 2. Уговора предвиђено да ће поверене послове одрадити својом механизацијом и радном снагом,
- ЈКП „Микуља“ Смедеревска Паланка уз испостављене рачуне за зимско одржавање путева и улица није доставио грађевински дневник и грађевинску књигу, па је евидентирање расхода у износу од 8.631 хиљаде динара извршено на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- У периоду трајања ванредне ситуације проглашене од стране Владе Републике Србије (Сл. гласник РС бр. 9/12) „Нискоградња“ д.о.о. Смедеревска Паланка је изводила радове на рашчишћавању снега и леда за време ванредне ситуације без уговора, на основу усмених налога кризног штаба, док је уговор потписан тек 18.05.2012. године, чиме су одговорна лица општине Смедеревска Паланка поступила супротно члану 56. став 2. у коме је наведено да корисници буџетских средстава преузимају обавезе по основу писаног уговора или другог правног акта;
- Уз испостављен рачун број 107/12 од 12.06.2012. године на име рашчишћавања снега на територији општине за време ванредне ситуације на износ од 5.685 хиљада динара није достављен грађевински дневник и грађевинска књига. У току ревизије нам је достављен на увид грађевински дневник, али не и грађевинска књига. Увидом у грађевински дневник утврдили смо да је он вођен збирно, за радове изведене по основу редовног зимског одржавања (где се „Нискоградња“ д.о.о. појављује као подизвођач радова за ЈКП „Микуља“), као и за радове изведене за време ванредне ситуације, док грађевинска књига уопште није вођена, те се нисмо могли уверити да количине изведених и у грађевинском дневнику евидентираних радова одговарају фактурисаној количини радова, како за редовно одржавање, тако и за одржавање за време ванредне ситуације. Општина Смедеревска Паланка је извршила евидентирање обавезе у износу од 5.685 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да поверавање обављања комуналних делатности врше у складу са Законом о комуналним делатностима; да системом контролних поступака и процедура онемогуће извршење расхода на терет буџета уколико није достављена потпуна документација.

На конту 424631 евидентиран је расход у износу од 495 хиљада динара. Ревидиран износ од 447 хиљада динара односи се на геодетске услуге по испостављеним рачунима добављача Радња за геодетске услуге „Гео тим футуре“, Смедеревска Паланка.

На основу извршене ревизије и презентованих докумената утврдили смо да је набавка геодетских услуга у износу од 447 хиљада динара извршена без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

На конту 424911 евидентирани су расходи у износу од 4.858 хиљада динара.

На основу извршене ревизије и презентованих докумената утврдили смо да су

извршењем расхода у износу од 120 хиљада динара, који се односи на уплату средстава на текући рачун физичког лица без икакве документације, на основу писаног налога председника Општине, одговорна лица општине Смедеревска Паланка поступила супротно члану 58. став 2. у коме је наведено да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе.

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да системом контролних поступака и процедура онемогуће извршење расхода на терет буџета уколико није достављена потпуна документација.

2) Општинска управа. На групи конта 424000 евидентирани су: услуге одржавања аутопутева 1.867 хиљада динара, услуге одржавања националних паркова и природних површина 6.650 хиљада динара, услуге очувања животне средине 221 хиљада динара и остале специјализоване услуге 1.644 хиљаде динара.

На конту 424411 евидентирани су расходи у износу од 1.867 хиљада динара који се односе на трошкове везане за кошење траве и сечење шибља на путевима.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

На конту 424511 евидентирани су расходи у износу од 6.650 хиљада динара за одржавање и уређење јавних површина.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

На конту 424911 евидентиран је расход у износу од 1.249 хиљада динара на основу Уговора број 344-160/2011-01 од 30.09.2011. године укупне вредности 2.118 хиљада динара без ПДВ, односно 2.499 хиљада са ПДВ са „Нискоградња“ д.о.о. Смедеревска Паланка за извођење радова на санацији одлагалишта отпада, по спроведеној јавној набавци. Средства су обезбеђена уговором о суфинансирању извођења радова на санацији одлагалишта отпада број 352-48/2011-01 од 21.07.2011. године закљученим између Министарства животне средине, рударства и просторног планирања, Фонда за заштиту животне средине и Општине Смедеревска Паланка.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Јавна набавка је покренута доношењем одлуке о покретању јавне набавке број 3/2011 која не садржи податак о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, већ је наведено да су средства обезбеђена од Фонда за заштиту животне средине, супротно члану 28. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Извођач радова није испоштовао одредбе члана 5. Уговора којим је предвиђено да ће се радови завршити у року од 10 дана;
- Општина није до 15.10.2011. године доставила Министарству писани извештај о реализацији санације, како је то предвиђено уговором;
- Увидом у обрачунску ситуацију утврдили смо да су изведене веће количине радова од уговором предвиђених за ставку прикупљања смећа са депонија (уговорено 350 м³, изведено 408 м³) чиме је извршено прекорачење Уговора за износ од 28 хиљада динара, што је супротно члану 2. Уговора и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама и обезбеде праћење реализације закључених уговора.

3) ЈП „Паланка стан“.

На конту 424911 евидентирани су расходи у укупном износу од 34.158 хиљада динара. Увидом у аналитичку картицу 424911 ЈП „Паланка стан“ утврђено је да се на

овом конту воде расходи по основу текућег одржавања путева и улица. Током 2012. године на овом конту евидентирани су наведени расходи за обавезе настале у текућој години, али и у 2011. години и раније.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Евидентирањем расхода у износу од 34.234 хиљаде динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, одговорна лица ЈП „Паланка стан“ поступила су супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Током 2012. године са ове економске класификације плаћено је укупно 13.552 хиљаде динара по основу тзв. „тројних уговора“, који суштински представљају уговоре о преузимању дуга ЈП „Паланка развој“ од стране ЈП „Паланка стан“, због блокаде рачуна ЈП „Паланка развој“, чиме је поступљено супротно члану 46. став 3. Закона о платном промету и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Извршена је набавка радова за санацију путева у укупном износу од 2.688 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Одлуке о покретању поступка јавне набавке број: 361/2 од 12.04.2011; 368/2 од 12.04.2011; 2102 од 25.08.2011; 369/2 од 12.04.2011; 2098/2 од 25.08.2011; не садрже податак о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Наведеним одлукама покретани су поступци јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности 11.895 хиљада динара, иако све за предмет имају санацију путева, чиме је поступљено супротно члану 20. и члану 37. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да наручилац не може изабрати начин одређивања вредности јавне набавке којим би се због ниже процењене вредности избегло јавно оглашавање и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Приликом оверавања грађевинских дневника и књига вршено је потписивање од стране надзорног органа, али не и печатање, чиме је поступљено супротно члану 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора, у коме је наведено да грађевински дневник својим потписом и печатом оверавају надзорни орган и одговорни извођач радова.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Паланка стан“ да: евидентирање пословних промена врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да плаћање врше у складу са Законом о платном промету; набавку радова врше у складу са Законом о јавним набавкама; оверавање грађевинских књига и дневника врше у складу са Правилником о садржини и начину вођења стручног надзора.

4) Центар за развој спорта и аматеризма у спорту. На групи конта 424000 евидентирани су расходи за услуге образовања, културе и спорта 5.154 хиљаде динара, расходи медицинских услуга 13 хиљада и осталих специјализованих услуга 24 хиљаде динара.

На конту 424231 евидентиран је расход у износу од 5.154 хиљада динара. Евидентирани расходи односе се на набављену спортску опрему за спортске клубове, као и плаћене трошкове чланарина и превоза.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Спортска опрема у износу од 2.875 хиљада динара набављена је без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;

- Спортска опрема у износу од 2.875 хиљада динара додељена је спортским клубовима без јасно прописаних критеријума, супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Центар за развој спорта и аматеризма у спорту у својим пословним књигама евидентирао је обавезе према добављачу СТКР „Нале спорт“, Смедеревска Паланка у износу од 3.154 хиљада динара на основу рачуна који не садрже податке о лицу које је спортску опрему преузело, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском ситему
- Евидентирањем расхода за испоручену воду у износу од 300 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови одговорна лица поступила су супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Евидентирањем расхода у износу од 2.875 хиљада динара за набављену спортску опрему на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 426000 – Материјал, одговорна лица поступила су супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за развој спорта и аматеризма у спорту да: набавку добара врше у складу са Законом о јавним набавкама; доделу спортске опреме врше у складу са Законом о спорту; евидентирање пословних промена врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5) Установа спортска организација „ГФК Јасеница 1911“.

На конту 424231 евидентиран је расход у износу од 2.259 хиљада динара. Евидентирану су расходи на основу појединачних захтева директора клуба за: реновирање просторија службених лица, економата и набавку опреме, исплату службених лица и сл.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Евидентирани су расходи у износу од 2.259 хиљада динара само на основу поднетих захтева од стране директора, без икакве рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему;
- Расходи у износу од 2.259 хиљада динара су извршени без писаног уговора или другог правног акта, супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- ГФК „Јасеница“ није обезбедио чување рачуноводствених исправа у пословним просторијама, супротно члану 17. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Установе спортска организација „ГФК Јасеница 1911“ да извршење и евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему и да рачуноводствену документацију чувају у пословним просторијама.

4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање, група – 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови текућих поправки и одржавања зграда и објеката и текућих поправки и одржавања 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

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

1	Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће	2.500	2.500	1.941	6.648	266	343
2	Општинска управа	5.000	5.000	4.766	4.321	86	91
3	ЈП „Паланка стан“	70	70	458	35.892	51274	7837
4	Центар за развој спорта и аматеризма у спорту	4.350	4.350	4.281	4.167	96	97
5	ПУ „Чика Јова Змај“	6.600	6.600	2.479	2.479	38	100
6	Укупно све организационе јединице	18.520	18.520	13.925	53.507	289	384
7	Укупно Општина	27.797	27.797	18.910	58.492	210	309

Према налазу ревизије утврђено је: да је на овој позицији код корисника Општинска управа мање исказан износ од 4.707 хиљада динара, а више исказан на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од 907 хиљада динара и на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 3.800 хиљада динара, што је објашњено у тачкама 4.1.4.8. и 4.1.4.17.; да је на овој позицији код корисника ЈП „Паланка стан“ мање исказан износ од 35.434 хиљаде динара, а више исказан на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од 34.234 хиљаде динара и на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 1.200 хиљада динара, што је објашњено у тачкама 4.1.4.11. и 4.1.5.1.

1) Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће. На овој позицији исказани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 1.941 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Радове на адаптацији просторија Скупштине општине у износу од 1.390 хиљада динара, извршени су без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему. Уз Уговоре у износу од 1.390 хиљада динара нису испостављене ситуације, односно обавезе су евидентирани, а расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, чиме је поступљено супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему;
- Општина је извршила набавку цемента и арматурне мреже у износу од 420 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, чиме је поступљено супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 4.766 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Уз предрачуна бр. 212/12 и бр. 800/12 добављача „D&N“ сервиса и шлеп службе Смедеревска Паланка за аутомобилске поправке у износу од 164 хиљаде динара нису испостављени рачуни, односно обавезе су евидентирани, без валидне рачуноводствене документације, чиме је поступљено супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа је у току 2012. године платила расходе за поправку котла у износу од 139 хиљада динара по основу рачуна бр. 433/11 од 11.11.2011. године извођача „Мип-тимо“ а.д. Ћуприја који гласи на износ од 500 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа је извршила набавку услуга за механичарске радове у износу од 1.118 хиљада динара и то: по основу рачуна „D&N“ сервиса и шлеп службе Смедеревска Паланка у износу од 668 хиљада динара и по основу рачуна механичарске радње „АМС Trade“ d.o.o. Београд у износу од 450 хиљада динара,

без спроведеног поступка јавне набавке услуга, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Расходи и издаци у износу од 445 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то:
 - Расходи за одржавање информационог система локалне пореске администрације у износу од 48 хиљада динара, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору.
 - Расходи за куповину кертриџа и тонера у износу од 300 хиљада динара, уместо на групи конта 426000 – Материјал.
 - Издаци за куповину рачунарске опреме у износу од 97 хиљада динара, уместо на групи конта 512000 – Машине и опрема. Општина није у својим пословним књигама извршила књижење на групи конта 011000 – Некретнине и опрема, а у корист конта 311000 – Капитал, због чега је мање исказана вредност активе и пасиве у Билансу стања.

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка: да приликом набавке добара, услуга и радова примењују одредбе Закона о јавним набавкама; да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и уколико иста није контролисана од стране одговорних лица; да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) ЈП „Паланка стан“. На овој позицији исказани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 458 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- ЈП „Паланка стан“ је у 2012. години платила расходе текућих поправки и одржавања у износу од 458 хиљада динара, док је Трећим ребалансом буџета Општине од 27.12.2012. године одобрена апропријација за ту намену у износу од 70 хиљада динара, односно ЈП „Паланка стан“ је прекорачило апропријацију у износу од 388 хиљада динара, што је супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему.
- ЈП „Паланка стан“ је извршила набавку за услуге израде гелендера у износу од 638 хиљада динара по основу рачуна бр. 05/03/395 од 29.12.2011. године и бр. 05/03/100 од 30.04.2012. године извођача „Гоша Солко“ д.о.о. Смедеревска Паланка, без спроведеног поступка јавне набавке радова, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему. Рачуни „Гоша Солко“ д.о.о. Смедеревска Паланка не садрже јединицу мере, количину и цену радова, односно рачуноводствене исправе не садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама, што је супротно члану 16. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа „Паланка стан“: да преузимају обавезе до нивоа одобрених апропријација; да приликом набавке радова примењују одредбе Закона о јавним набавкама.

4) Центар за развој спорта и аматеризма у спорту. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 4.281 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Рачуни у износу од 1.767 хиљада динара нису потписани од стране лица које је контролисало извршење посла и пријем материјала за текуће поправке и

одржавање, односно поступљено је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Рачун бр. 63 од 17.12.2012. године извођача „Термоклима“ д.о.о. Смедеревска Паланка за реконструкцију грејања у сали у износу од 149 хиљада динара није потписан од стране лица које је контролисало извршење радова, а уз рачун није приложена пратећа документација (радни налог, записник о пријему услуга, извештај о извршеним услугама итд), из којих би се могло закључити где, када и у које сврхе су радови извршени, односно расходи су књижени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.
- Уз предрачуна за куповину цеви за базен од добављача „Луча“ д.о.о. Смедеревска Паланка, куповину електроматеријала од добављача „Елас“ д.о.о. Смедеревска Паланка, куповину и обраду дасака од добављача СЗТР „Толча“ Смедеревска Паланка, куповину течног хлора и техничког прегледа боца добављача „Жупа комерц“ Крушевац, замену кошаркашких табли ЈП Индустрија стакла Панчево и куповину цемента од добављача „Јана 2010“ д.о.о. Смедеревска Паланка у укупном износу од 452 хиљаде динара нису испостављени рачуни, односно обавезе су евидентирани без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.
- Центар за развој спорта је извршио набавку грађевинског материјала у износу од 472 хиљаде динара по основу осам рачуна из 2010. и 2011. године добављача „Савић“ д.о.о. Смедеревска Паланка без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему. Центар је такође платио расходе за грађевински материјал по основу предрачуна ропSP-123 истог добављача, а у 2013. години су испостављени рачуни по том основу у износу од 491 хиљаду динара, такође без спроведеног поступка јавне набавке материјала, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Центар за развој спорта је издатке за израду пројектне документације у износу од 114 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирао на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Центар није у својим пословним књигама извршио књижење на групи конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси, а у корист групе конта 311000 – Капитал, због чега је мање исказана вредност активе и пасиве у Билансу стања.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за развој спорта и аматеризма у спорту: да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и уколико иста није контролисана од стране одговорних лица; да приликом набавке добара примењују одредбе Закона о јавним набавкама; да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5) ПУ „Чика Јова Змај“. На овој групи конта евидентирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 2.479 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Уз предрачун v1/38 добављача „Елас“ д.о.о. Смедеревска Паланка за куповину електроматеријала у износу од 20 хиљада динара није испостављен рачун, односно

обавезе су евидентиране без валидне рачуноводствене документације, чиме је поступљено супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

- Уз рачуне 11575, 15037 и 13719 за куповину електричних делова и материјала добављача „Живић електро“ Смедеревска Паланка у износу од 26 хиљада динара нису испостављене отпремнице, односно расходи су књижени без валидне рачуноводствене документације, чиме је поступљено супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Чика Јова Змај“ да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и уколико иста није контролисана од стране одговорних лица.

4.1.4.13. Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, материјала за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала 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, Председник општине и Општинско веће	8.220	8.220	6.688	6.087	74	91
2	Општинска управа	6.000	6.000	4.794	5.265	88	110
3	ЈП „Паланка стан“	220	220	676	676	307	100
4	Центар за развој спорта и аматеризма у спорту	1.360	1.360	505	3.380	249	669
5	Установа спортска организација „ГФК Јасеница 1911“	1.600	1.600	1.292	1.292	81	100
6	ПУ „Чика Јова Змај“	19.150	19.150	7.545	7.407	39	98
7	Укупно све организационе јединице	36.550	36.550	21.500	24.107	66	112
8	Укупно Општина	38.830	38.830	24.334	26.941	69	111

Према налазу ревизије утврђено је: да је на овој позицији код корисника Општинска управа мање исказан износ од 471 хиљаду динара, а више исказан на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 300 хиљада динара и на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од 171 хиљаду динара, што је објашњено у тачкама 4.1.4.12. и 4.1.4.18.; да је на овој позицији код корисника Центар за развој спорта и аматеризма у спорту мање исказан износ од 2.875 хиљада динара, а више исказан на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.11.

1) **Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће.** На овом конту евидентирани су расходи за материјал у износу од 6.688 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Општина је извршила набавку бензина у износу од 2.920 хиљада динара од добављача „Дејан Петрол“ д.о.о. Глибовац, без спроведеног поступка јавне набавке, чиме је поступљено супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Општинска управа је расходе за употребу сопственог возила у оквиру редовног рада у износу од 601 хиљаду динара у пословним књигама неправилно евидентирала на конту 426411 – Бензин, уместо на конту 422394 – Накнада за коришћење сопственог аутомобила, чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Исплаћени износ од 601 хиљаду динара за бензин на име коришћења сопственог возила обрачунат је супротно члану 11. став 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, којим је прописано да се за коришћење сопственог аутомобила за обављање службеног посла исплаћује накнада од 10% прописане цене за литар погонског горива по пређеном километру.
- Општина није донела правилник о коришћењу возила за службене потребе којим је наведено ко има право на употребу службеног возила из делокруга органа Општине, лице које је овлашћено за издавање путног налога и овлашћено лице које ће водити евиденцију о коришћењу службеног возила на основу издатих путних налога.
- Општина није донела акт о употреби службених возила којим би регулисала потрошњу горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње (градска вожња, зимска вожња, коришћење клима уређаја итд.) и старости возила.
- У 2012. години Општина није водила помоћну евиденцију о потрошњи горива по месецима, по возилима и по возачима, како је наведено у члану 14. став 1. тачка 4) Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) **Општинска управа.** На овој позицији исказани су расходи за материјал у износу од 4.794 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Општина је извршила набавку канцеларијског материјала у износу од 1.168 хиљада динара по рачунима СТР „Арисстократ“ Смедерево из 2011. године, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Уз предрачун број 258/2012 за куповину резервних гума од добављача „Вулићевић Аутоцентар“ д.о.о. Смедеревска Паланка у износу од 81 хиљаду динара и предрачун број 612/12 од 20.09.2012. године добављача СТЗР „Монто Бене“ Смедеревска Паланка за одећу у износу од 55 хиљада динара нису испостављени рачуни ни отпремнице, односно обавезе су евидентиране без валидне рачуноводствене документације, чиме је поступљено супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка: да приликом набавке добара примењују одредбе Закона о јавним набавкама; да евидентирање обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и уколико иста није контролисана од стране одговорних лица.

3) **ЈП „Паланка стан“.** На овој позицији исказани су расходи за материјал у износу од 676 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- ЈП „Паланка стан“ је у 2012. години платила расходе текућих поправки и одржавања (из осталих извора) у износу од 676 хиљада динара, док је Трећим ребалансом буџета Општине од 27.12.2012. године одобрена апропријација за ту намену у износу од 220 хиљада динара, односно ЈП „Паланка стан“ је прекорачило

апропријацију у износу од 456 хиљада динара, што је супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему.

- Евидентирањем рачуна за канцеларијски материјал у износу од 433 хиљаде динара и рачуна за бензин добављача „Јелић Петрол“ д.о.о. Водице у износу од 153 хиљаде динара одобрењем конта 252111 - Добављачи у земљи, уз задужење конта 425219 - Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај, одговорно лице индиректног корисника буџетских средстава нарушило је готовински принцип, јер су евидентирани рачуни за које није извршено плаћање, што је супротно члану 5. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 54. став 3. Закона о буџетском систему.

У току 2013. године ЈП „Паланка стан“ је прешло на укалкулисавање обавеза преко конта 131211 - Обрачунати неплаћени расходи, а у корист конта 252111.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа „Паланка стан“ да преузимају обавезе до нивоа одобрених апропријација.

4) Центар за развој спорта и аматеризма у спорту. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за материјал у износу од 505 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5) Установа спортска организација ГФК „Јасеница 1911“. На овом конту евидентирани су расходи за материјал у износу од 1.292 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- ГФК „Јасеница 1911“ је извршио набавку патика и фудбалских лопти у износу од 716 хиљада динара по рачунима СТКР „Нале-Спорт“ Смедеревска Паланка без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- ГФК „Јасеница 1911“ је извршио набавку бензина у износу од 396 хиљада динара, на основу рачуна добављача „Јелић Петрол“ д.о.о. Водице, без спроведеног поступка јавне набавке, чиме су одговорна лица индиректног корисника поступила супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Установе спортске организације ГФК „Јасеница 1911“ да приликом набавке добара примењују одредбе Закона о јавним набавкама.

6) Предшколска установа „Чика Јова Змај“. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за материјал у износу од 7.545 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Уз предрачун број 6737/12 за објављивање тендера у Службеном гласнику, предрачун број 11/2012 за израду Акта о процени ризика радних места и обуке запослених и уз записнике о испитивању малопродајних цена гума од 28.09. и 26.10.2012. године у укупном износу од 182 хиљаде динара нису испостављени рачуни, односно обавезе су евидентиране без валидне рачуноводствене документације, чиме је поступљено супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.
- ПУ „Чика Јова Змај“ је извршила набавку бензина у износу од 898 хиљада динара, на основу рачуна добављача „Дејан Петрол“ д.о.о. Глибовац, без спроведеног поступка јавне набавке, чиме су одговорна лица индиректног корисника поступила супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- ПУ „Чика Јова Змај“ је расходе за објављивање огласа о тендеру и за израду Акта о процени ризика радних места и обуке запослених у износу од 138 хиљада динара у

пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 426000 – Материјал, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Чика Јова Змај“: да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и уколико иста није контролисана од стране одговорних лица; да приликом набавке добара примењују одредбе Закона о јавним набавкама; да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.14. Амортизација некретнина и опреме, група – 431000

Група 431000 – Амортизација некретнина и опреме садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи амортизације зграда и грађевинских објеката, амортизација опреме и амортизација осталих некретнина 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	Предшколска установа „Чика Јова Змај“	250	250	136	136	54	100
2	Укупно све организационе јединице	250	250	136	136	54	100
3	Укупно Општина	250	250	151	151	60	100

1) **Предшколска установа „Чика Јова Змај“.** На овој позицији књижена је амортизација некретнина и опреме у износу од 136 хиљада динара, и то: амортизација зграда и грађевинских објеката – 119 хиљада динара, амортизација опреме – 15 хиљада динара и амортизација осталих некретнина и опреме – 2 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.15. Отплата домаћих камата, група – 441000

Група 441000 – Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи 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	Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће	15.000	15.000	14.086	13.513	90	96
2	Укупно све организационе јединице	15.000	15.000	14.086	13.513	90	96
3	Укупно Општина	15.050	15.050	14.106	13.533	90	96

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији код корисника Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће мање исказан износ од

149 хиљада динара, а више исказан на групи конта 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.5.6.

1) Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће. У току 2012. године општина Смедеревска Паланка евидентирала је отплату камата домаћим пословним банкама у износу од 14.086 хиљада динара, по основу три кредита и то:

- износ камате од 1.563 хиљаде динара, по Уговору о оквирном дугорочном кредиту са „BANCA INTESA“ а.д. Београд, закључен 29.06.2006. године, у износу од 50.000 хиљада динара за финансирање капиталних улагања – финансирање изградње и одржавање путне мреже на територији Општине, камата је 6,75% на годишњем нивоу;
- износ камате од 9.397 хиљада динара, по Уговору о наменском кредиту са „BANCA INTESA“ а.д. Београд закључен 11.09.2008. године, у износу од 188.147 хиљада динара за потребе финансирања пројекта у вези водоснабдевања, изградње, поправке и одржавања путне инфраструктуре на територији Општине и осталих пројеката за које су средства добијена из НИП-а, камата је тромесечни EURIBOR+2,25% на годишњем нивоу;
- износ камате од 3.125 хиљада динара, по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту са „UniCredit Bank Srbija“ а.д. Београд закључен 30.12.2009. године, у износу од 38.713 хиљаде динара за финансирање капиталних инвестиционих расхода Општине и то изградње водоводне мреже на територији Смедеревске Паланке и котларнице Машинско - електротехничке школе „Гоша“, камата је тромесечни EURIBOR+4,20% на годишњем нивоу.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да расходи и издаци у износу од 722 хиљаде динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то:

- Расходи за отплату затезне камате због кашњења у износу од 10 хиљада динара, уместо на групи конта 444000 – Пратећи трошкови задуживања.
- Издатке за отплату главнице у износу од 712 хиљада динара, уместо на групи конта 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима.

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да евидентирање расхода и издатака врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.16. Пратећи трошкови задуживања, конто – 444000

Група 444000 – Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи негативних курсних разлика, казни за кашњење и такси 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	Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће	0	0	0	108	-	-
2	Укупно све организационе јединице	0	0	0	108	-	-
3	Укупно Општина	0	0	0	108	-	-

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији код корисника Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће мање исказан износ од 108 хиљада динара, а више исказан на групи конта 441000 – Отплата домаћих камата у

износу од 10 хиљада динара и на групи конта 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима у износу од 98 хиљада динара, што је објашњено у тачкама 4.1.4.15. и 4.1.5.6.

4.1.4.17. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000

Група 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже 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	Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће	55.250	55.250	47.272	43.222	78	91
2	Укупно све организационе јединице	55.250	55.250	47.272	43.222	78	91
3	Укупно Општина	55.250	55.250	47.272	43.222	78	91

1) **Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће.** На овој буџетској позицији у 2012. години евидентирана су средства у износу од 47.272 хиљаде динара и то: текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 35.320 хиљада динара и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 11.952 хиљаде динара. Средства у износу од 47.272 хиљаде динара пренета су следећим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у 2012. години: (1) ЈКП „Водовод“, у износу од 6.052 хиљаде динара, (2) ЈКП „Паланка сервис СП“ у износу од 25.447 хиљада динара, (3) ЈП „Паланка одржавање“ у износу од 11.330 хиљада динара и (4) ЈП ТРЦ „Шума Микуља“ у износу од 4.443 хиљаде динара.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама - 451191. На овом конту исказан је износ од 35.320 хиљада динара за финансирање плата запослених у јавним предузећима.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- На План и програм пословања за 2012. годину ЈП „Паланка одржавање“, ЈП ТРЦ „Шума Микуља“ и ЈКП „Паланка сервис СП“ не постоји сагласност Скупштине општине, што је супротно члану 22. Закона о јавним предузећима, у којем је наведено да се Програм сматра донетим када на њега сагласност да оснивач јавног предузећа („Сл. гласник РС“, бр. 25/00...108/05).
- Извештај о раду за 2012. годину за ЈП „Паланка одржавање“ није достављан на усвајање услед доношења Скупштинске Одлуке о припајању предузећа, а за ЈП ТРЦ „Шума Микуља“ и ЈП „Паланка сервис СП“ не постоји сагласност Скупштине општине, што је супротно члану 39. тачка 27. Статута општине Смедеревска Паланка, у којој је наведено да Скупштина општине разматра и усваја годишњи извештај о раду јавних предузећа, установа и других јавних служби чији је оснивач или већински власник Општина.
- Општина је субвенције у износу од 35.320 хиљада динара за исплату плата, додатака и надокнада запослених пренела следећим јавним предузећима Општине и то: 19.547 хиљада динара ЈКП „Паланка сервис СП“, 11.330 хиљада динара ЈП „Паланка одржавање“ и 4.443 хиљаде динара ЈП ТРЦ „Шума Микуља“, али без претходно усвојеног програма пословања од стране Скупштине општине, па су средства преношена без правног основа, што није у складу са чланом 56. став 2.

Закон о буџетском систему. Расходи у износу од 35.320 хиљада динара извршени су на основу захтева за исплату плата, додатака и надокнада запослених, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

Капиталне субвенције за водопривреду - 451231. Јавном комуналном предузећу за производњу и дистрибуцију воде „Водовод“ пренета су средства у износу од 6.052 хиљаде динара.

На Програм пословања ЈКП „Водовод“ за 2012. годину Скупштина општине дала је сагласност 14.06.2012. године Решењем број 352-10/2012-02/2, а на Одлуку УО од 19.11.2012. године, о изменама и допунама годишњег Програма пословања за 2012. годину Решењем бр. 352-45/2012-02/2 од 18.12.2012. године.

На Извештај о пословању за 2012. годину, који је УО у обављању послова Надзорног одбора утврдио 20.03.2013. године, Скупштина општине дала је сагласност Решењем бр. 352-48/2013-02/2 од 08.05.2013. године.

Уз захтев за плаћање приложени су рачуни за: финансирање јавне набавке радова на изради Елабората о резервама подземних вода за градско извориште у Смедеревској Паланци по Уговору бр. 1880 од 30.05.2011. године (ЈНМВ бр. 05/2011); набавку и испоруку бунарских пумпи за потребе водоснабдевања по Уговору бр. 2870 од 23.08.2011. године и Уговору бр. 1059 од 04.04.2012. године; финансирање радова на хемијско - хидрауличној регенерацији бунара на изворишту „Трновче“ по Уговору бр. 2779 од 15.08.2011. године (ЈНМВ бр. 06/2011); финансирање радова на хемијско - хидрауличкој регенерацији једног бунара на изворишту „Булине воде“ у Смедеревској Паланци по Уговору бр. 1058 од 04.04.2012. године (ЈНМВ бр. 02/2012) и реконструкцију трафо станице по Уговору бр. 2006 од 18.05.2012. године.

На основу извршене ревизије и презентованих докумената утврђено је да је Општина извршила издвајање средства из текуће буџетске резерве ради хитне реконструкције трафо станице у износу од 449 хиљада динара по Уговору са ПД „Центар“ д.о.о. Крагујевац ЕД Електроморава Смедерево - погон Смедеревска Паланка, бр. 2006 од 18.05.2012. године, док је Годишњи програм пословања ЈКП „Водовод“ за 2012. годину усвојен 14.06.2012. године од стране Скупштине општине, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним предузећима, у којем је наведено да се Програм сматра донетим када на њега сагласност да оснивач јавног предузећа.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да врше усвајање Програма пословања јавних предузећа у складу са законским роковима.

Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама - 451291. ЈКП „Паланка сервис СП“, Смедеревска Паланка пренета су средства у износу од 5.900 хиљада динара. Уз захтев за плаћање приложени су рачуни, обрачунске ситуације проистекле из закљученог Уговора о уступању удела бр. 231/10 од 30.06.2010. године, Уговора о набавци и испоруци електроопreme бр. 735/11 од 21.11.2011. године, Уговора о крпљењу локалног пута Кусадак - Косовац бр. 847/2 од 10.08.2012. године (ЈНМВ бр. 07/12) и Уговора о преузимању дуга, бр. 936/12 од 12.12.2012. године.

Одлуком о поверавању комуналне делатности уређења и одржавања јавних паркиралишта и јавних гаража на територији општине Смедеревска Паланка бр. 344-163/09-02/2 од 24.07.2009. године („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 31/07), делатност уређења и одржавања јавних паркиралишта поверени су предузећу „Паркинг систем и гараже“ д.о.о. Београд, као најбољем понуђачу на основу спроведеног јавног конкурса објављеног 15.05.2009. године, након чега је закључен Уговор о поверавању делатности уређења и одржавања јавних паркиралишта бр. 344-162/09-01.

Како је у току извршења уговора уочено да Предузеће не испуњава уговорне обавезе у потпуности, одборници Скупштине општине су се сложили да се предметни уговор раскине, што је и учињено 30.06.2010. године закључивањем Споразума о раскиду уговора са „Метропаркинг“ д.о.о. из Београда (раније „Паркинг систем и гараже“ д.о.о. Београд), након чега је потписан Уговор о уступању удела, бр. 231/10 од 30.06.2010. године, којим „Метропаркинг“ д.о.о. Београд, као оснивач и члан са 100% удела привредног друштва „Паркинг систем и гараже С.П.“ д.о.о. из Смедеревске Паланке, уступа целокупан удео у Друштву ЈКП „Паланка сервис СП“, Смедеревска Паланка уз накнаду од 16.000 хиљада динара.

У 2010. години по Уговору о уступању удела, бр. 231/10 од 30.06.2010. године Општина је пренела ЈКП „Паланка сервис СП“ средства у износу од 6.200 хиљада динара, а у 2011. години средства у износу од 5.595 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Средства у износу од 250 хиљада динара пренета су ЈП „Паланка сервис - СП“, а за „Метропаркинг“ д.о.о. Београд по основу Уговора о уступању удела, бр. 231/10 од 30.06.2010. године, а у пословним књигама неправилно евидентирана на конту 451291 – Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на групи конта 621000 – Набавка домаће финансијске имовине, што је супротно члану 14. и члану 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 29. Закона о буџетском систему.
- Није доказана економска оправданост куповине 100% удела у привредном друштву „Паркинг систем и гараже С.П.“ д.о.о. из Смедеревске Паланке чији је оснивач „Метропаркинг“ д.о.о. Београд.
- Општинско веће је 09.06.2010. године одлучило о споразумном раскиду Уговора о поверавању делатности уређења и одржавања јавних паркиралишта закљученог са предузећем „Паркинг систем и гараже С.П.“ д.о.о. Београд бр. 344-162/09-01 од 24.07.2009. године, али Скупштина општине није донела Одлуку, супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи.

ЈП „Паланка стан“ и предузеће „Нискоградња“ д.о.о. Смедеревска Паланка 10.08.2012. године закључили су Уговор о извођењу радова на крпљењу локалног пута Кусадак – Косовац бр. 847/2 (ЈНМВ бр. 07/12) укупне вредности 3.200 хиљада динара, односно 3.776 хиљада динара са ПДВ-ом. Грађевинско привредно друштво „Нискоградња“ д.о.о. за изведене радове на крпљењу локалног пута Кусадак – Косовац испоставило је ЈП „Паланка стан“ Окончану ситуацију бр. 199/12 од 19.12.2012. године у износу од 3.836 хиљада динара.

ЈП „Паланка стан“ (претходни дужник), ЈП „Паланка сервис СП“ (прималац дуга) и „Нискоградња“ д.о.о. Смедеревска Паланка (поверилац) 20.12.2012. године закључили су Уговор о преузимању дуга, бр. 936/12, којим ЈП „Паланка сервис СП“ прихвата да измири новчану обавезу према повериоцу „Нискоградња“ д.о.о. Смедеревска Паланка у целокупном износу од 3.836 хиљада динара, уместо претходног дужника ЈП „Паланка стан“.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Грађевинско привредно друштво „Нискоградња“ д.о.о. за изведене радове на крпљењу локалног пута Кусадак – Косовац испоставило је ЈП „Паланка стан“ Окончану ситуацију бр. 199/12 од 19.12.2012. године у износу од 3.836 хиљада динара, што је више за 60 хиљада динара од износа предвиђеног Уговором, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему, у којем је наведено да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано.

- Расходи у износу од 3.800 хиљада динара за изведене радове на крпљењу локалног пута Кусадак – Косовац извршени су по Окончаној ситуацији бр. 199/12 од 19.12.2012. године чија вредност износи 3.836 хиљада динара, испостављеној ЈП „Паланка стан“ од предузећа „Нискоградња“ д.о.о. Смедеревска Паланка, по Уговору бр. 847/2 од 10.08.2012. године (ЈНМВ бр. 07/12), а у пословним књигама неправилно евидентирани на конту 451291 – Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Општина је средства у износу од 3.800 хиљада динара пренела ЈП „Паланка сервис СП“ на име измирења дуга ЈП „Паланка стан“ према предузећу „Нискоградња“ д.о.о. Смедеревска Паланка, по Уговору о преузимању дуга, бр. 936/12 од 20.12.2012. године, што није у складу са чланом 46. став 3. Закона о платном промету и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да плаћање врше у складу са Законом о платном промету.

4.1.4.18. Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000

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

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, Председник општине и Општинско веће	1.470	1.470	1.184	1.184	81	100
2	Општинска управа	100.407	100.407	70.132	60.464	60	86
3	Укупно све организационе јединице	101.877	101.877	71.316	61.648	61	86
4	Укупно Општина	101.877	101.877	71.317	61.649	61	86

1) **Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће.** На овој буџетској позицији у 2012. години евидентирани су трансфери осталим нивоима власти у износу од 1.184 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за трансфере осталим нивоима власти правилно исказани и евидентирани.

2) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији у 2012. години евидентирани су трансфери осталим нивоима власти у износу од 70.032 хиљаде динара и то за финансирање: основног образовања 32.691 хиљаду динара, средњег образовања 11.433 хиљада динара, Центра за социјални рад 10.075 хиљада динара, Дневног боравка „Пуж“ 6.166 хиљада динара, Дома здравља 3.625 хиљада динара, Фонда за развој мале привреде 914 хиљада динара, Фонда за развој пољопривреде 674 хиљада динара, Фонда за екологију и заштиту животне средине 3.839 хиљада динара и Фонда за таленте 615 хиљада динара.

Расходи за основно образовање. Из средстава Општинске управе у 2012. години финансирано је 12 основних школа. На име расхода и издатака основног образовања у 2012. години извршено је 32.691 хиљаду динара, од чега 15.862 хиљада динара на име текућих и 16.829 хиљада динара на име капиталних трансфера основном образовању.

Расходи за средње образовање. Из средстава Општинске управе у 2012. години финансиране су три средње школе. На име расхода и издатака средњег образовања у

2012. години извршено је 11.433 хиљаде динара, од чега 6.710 хиљада динара на име текућих и 4.723 хиљаде динара на име капиталних трансфера основном образовању.

Због блокаде рачуна основних и средњих школа у 2012. години Општина је путем асигнације измирила обавезе основних и средњих школа према повериоцима за сталне трошкове у износу од 3.091 хиљада динара, у складу са Закључком 05, Владе Републике Србије бр. 401-754/2012, од 02.02.2012. године, обавезе према запосленима који су право на јубиларну награду стекли у 2009, 2010. и 2011. години, у износу од 1.020 хиљада динара, као и за текуће поправке и одржавање у износу од 126 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за основно и средње образовање правилно исказани и евидентирани.

Трансфери Центру за социјални рад. Из средстава Општинске управе у 2012. години Центру за социјални рад планиран је пренос средстава у износу од 12.717 хиљада динара, а остварен у износу од 10.075 хиљада динара.

Одлуком о проширеним правима и облицима социјалне заштите грађана – породице у општини Смедеревска Паланка бр. 550-1/2005-02/2 од 20.05.2005. године („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 9/05) утврђено је: право на једнократну помоћ, право на помоћ у намирницама, право на накнаду трошкова за смештај лица у установу социјалне заштите или другу породицу (трошкови превоза и опреме корисника), право на дневни боравак деце и омладине ометене у развоју у Центру за дневни боравак деце и омладине у Општини и право на накнаду трошкова смештаја лица у прихватилишту. У 2012. години је на основу донетих решења Центра за социјални рад исплаћено 1.618 хиљада динара на име једнократних новчаних помоћи, а по решењима Председника општине и Општинског већа 6.043 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Центар за социјални рад у 2012. години доносио је решења којима се признаје право на једнократну новчану помоћ на основу Одлуке о преношењу послова из проширене заштите и облицима социјалне заштите породице у општини Смедеревска Паланка („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 10/90) и ако је у међувремену донета Одлука о проширеним правима и облицима социјалне заштите грађана – породице у Општини Смедеревска Паланка („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 9/05).
- Ревизија решења о одобравању новчане помоћи лицима у стању социјалне потребе није прописана Одлуком о проширеним правима и облицима социјалне заштите грађана – породице у општини Смедеревска Паланка, што је супротно члану 104. Закона о социјалној заштити.
- Једнократне новчане помоћи социјално угроженим категоријама становништва у износу од 6.043 хиљаде динара исплаћиване су на основу решења Председника општине и Општинског већа, директно кориснику помоћи, што је супротно члану 10. Одлуке о проширеним правима и облицима социјалне заштите грађана – породице у општини Смедеревска Паланка бр. 550-1/2005-02/2 од 20.05.2005. године у којем је наведено да Одлуку о признавању једнократне помоћи и о износу накнаде доноси Тим за материјално обезбеђење породице на предлог социјалног радника и члану 110. и члану 119. Закона о социјалној заштити („Службени гласник РС“, бр. 24/11).

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да о правима и услугама социјалне заштите одлучује Установа социјалне заштите, сходно Закону о социјалној заштити.

Трансфери Дневном боравку „Пуж“. Из средстава Општинске управе у 2012. години Дневном боравку „Пуж“ планиран је пренос средстава у износу од 7.551 хиљада динара, а остварен у износу од 6.166 хиљада динара, од чега је расход од 5.430 хиљада динара извршен на основу захтева за исплату плата, додатака и накнада запослених у Дневном боравку „Пуж“.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за трансфере Дневном боравку „Пуж“ правилно исказани и евидентирани.

Трансфери Дому здравља. Из средстава Општинске управе у 2012. години планиран је пренос средстава Дому здравља у износу од 5.000 хиљада динара, а остварен у износу од 3.625 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Општина расходе за Дом здравља у износу од 3.625 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Трансфери фондовима. Из средстава Општинске управе у 2012. години планиран је пренос средстава фондовима у износу од 6.450 хиљада динара, а извршен у износу од 6.043 хиљаде динара, од чега 914 хиљада динара у корист Фонда за развој мале привреде, 674 хиљаде динара у корист Фонда за развој пољопривреде, 3.839 хиљада динара у корист Фонда за екологију и заштиту животне средине и 615 хиљада динара у корист Фонда за таленте.

Фондови као правна лица основани су Одлукама Скупштине општине 14.11.2008. године („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 40/08, 51/08 и 12/10), а Одлукама о престанку важења одлука о оснивању 06.06.2012. године престају са радом. На статут фондова сагласност је дала Скупштина општине, сходно одлукама о оснивању фондова.

У поступку ревизије утврђено је да су средства пренета фондовима у износу од 6.043 хиљаде динара у пословним књигама неправилно евидентирана и за исти износ расходи на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти више исказани, док су мање исказани расходи на групама конта: 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 3.777 хиљада динара, 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 676 хиљада динара, 421000 – Стални трошкови у износу од 83 хиљаде динара, 423000 - Услуге по уговору у износу од 270 хиљада динара, 424000 – Специјализоване услуге у износу од 835 хиљада динара, 426000 – Материјал у износу од 171 хиљада динара и 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 231 хиљаде динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да трансфер средстава буџетским корисницима врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.4.19. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000

Група 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

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	0	0	0	3.625	-	-
2	Укупно све организационе јединице	0	0	0	3.625	-	-
3	Укупно Општина	0	0	0	3.625	-	-

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији код корисника Општинска управа мање исказан износ од 3.625 хиљада динара, а више исказан на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.18.

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

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде из буџета за случај 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 у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета. На овој групи конта у 2012. години извршен је расход у износу од 60.507 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	Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће	53.066	53.066	48.361	48.361	91	100
2	Општинска управа	0	0	0	231	-	-
3	Установа спортска организација „ГФК Јасеница 1911“	12.600	12.600	12.135	12.135	96	100
4	Укупно све организационе јединице	65.666	65.666	60.496	60.727	92	100
5	Укупно Општина	65.666	65.666	60.496	60.727	92	100

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији код корисника Општинска управа мање исказан износ од 231 хиљаду динара, а више исказан на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.18.

1) **Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће.** На овој буџетској позицији евидентиране су исплате у износу од 45.449 хиљада динара за следеће намене: (1) Накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 5.358 хиљада динара, (2) Превоз ученика у износу од 31.922 хиљаде динара, (3) Једнократна помоћ у износу од 8.169 хиљада динара од чега се 300 хиљада динара односи на остале програме односно реализацију пројекта „Помоћ избеглицама из Хрватске“, по Уговору бр. 36-40/2011-01 од 27.12.2011. године са Комесаријатом за избеглице РС.

Накнаде из буџета за децу и породицу - 472311. На овој економској класификацији у 2012. години извршен је расход за накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 5.358 хиљада динара по основу исплата једнократних помоћи за новорођено прво дете у породици.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за накнаде из буџета за децу и породицу правилно исказани и евидентирани.

Превоз ученика – 472718. На овој економској класификацији у 2012. години извршен је расход за трошкове превоза ученика и лица старијих од 65 година, у износу од 31.922 хиљаде динара.

Одлуком о остваривању права на повлашћену возњу у јавном градском и приградском превозу путника („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 37/08) од 16.09.2008. године утврђено је право на повлашћен превоз на основу претплатне карте и маркице која се издаје за сваки месец, за лица старија од 65 година и ученике средњих школа, који имају пребивалиште и похађају средњу школу на територији Општине. Право на повлашћени превоз корисници остварују на свим регистрованим линијама ПО „Ласта“ Смедеревска Паланка, којој је поверено обављање превоза путника на територији Општине.

Општина Смедеревска Паланка и СП „Ласта“ а.д. Београд 27.12.2012. године закључиле су Уговор о превозу ученика основних школа и просветних радника за подручје општине Смедеревска Паланка бр. 344-240/2012-01.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Општина је расходе за трошкове превоза ученика у износу од 31.922 хиљаде динара извршавала на основу Уговора о повлашћеном превозу лица старијих од 65 година и средњошколаца са пребивалиштем на територији Општине бр. 344-91/08-01 од 22.09.2008. године и анекса бр. X-XI, којим се превознику за извршене услуге корисника повлашћеног превоза уплаћује месечно 1.000 хиљада динара са ПДВ-ом, на основу рачуна за извршен превоз од превозника, али без захтева за плаћање, потписаних спецификација на име месечних карата за кориснике услуга превозника, без броја издатих месечних карата, без цене, тако да не постоји контролни механизам за утврђивање броја преузетих и броја фактурисаних месечних карата и без Извештаја о извршеним услугама, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.
- Трошкови превоза лица старијих од 65 година настали по основу Уговора о повлашћеном превозу бр. 344-91/08 од 22.09.2008. године и анексима бр. X-XI се на основу примљених рачуна превозника не могу утврдити, па су расходи услед блокаде рачуна са конта 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова неправилно прекњижавани на конту 472718 – Превоз ученика, уместо на конту 472811 - Накнаде из буџета за становање и живот, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да расходе за превоз ученика правилно евидентирају и извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације, сходно Уредби о буџетском рачуноводству и Закону о буџетском систему.

Једнократна помоћ – 472931. На овој економској класификацији у 2012. години извршена је исплата једнократних новчаних помоћи у укупном износу од 7.869 хиљада динара, од чега незапосленим породиљама 6.734 хиљаде динара на основу решења Одељења за општу управу и МК Општине, а социјално угроженим категоријама становништва у износу од 815 хиљада динара, а по решењу Председника општине, односно Општинског већа.

Захтеве за новчану помоћ са одговарајућом документацијом која се односи на имовинско или здравствено стање подносиоца захтева или члана породице примају и обрађују Служба за скупштинске послове и односе са јавношћу и Народна канцеларија Председника општине основана у 2012. години (Одлуком о општинској управи Општине Смедеревска Паланка, „МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска

Паланка“, бр. 37/08), која то чини у сарадњи са Центром за социјални рад. Одлуку о висини једнократне помоћи разматра и доноси Председник општине, односно Општинско веће.

У поступку ревизије утврђено је да су једнократне новчане помоћи социјално угроженим категоријама становништва у износу од 815 хиљада динара исплаћиване на основу одлуке и решења Председника општине, односно Општинског већа директно кориснику помоћи, што је супротно члану 10. Одлуке о проширеним правима и облицима социјалне заштите грађана – породице у Општини Смедеревска Паланка бр. 550-1/2005-02/2 од 20.05.2005. године („ МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 9/05) у којем је наведено да Одлуку о признавању једнократне помоћи и о износу накнаде доноси Тим за материјално обезбеђење породице на предлог социјалног радника и члановима 110. и 119. Закона о социјалној заштити („Сл. гласник РС“, бр. 24/11).

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да о правима и услугама социјалне заштите одлучује одговорно лице Центра за социјални рад, сходно Закону о социјалној заштити.

2) Општинска управа. На овој позицији нису исказани расходи, а требало је исказати 231 хиљаду динара, као што је објашњено у тачки 4.1.4.18.

3) Установа спортска организација ГФК „Јасеница 1911“. Исказан је расход у износу од 12.146 хиљада динара. Одлуком о буџету општине Смедеревска Паланка за 2012. годину за ову економску класификацију планирана су средства у износу од 5.000 хиљада динара. Другим ребалансом буџета Општине апропријација је увећана на износ од 10.300 хиљада динара, док је Трећим ребалансом буџета Општине апропријација утврђена у висини од 12.600 хиљада динара.

Евидентирани су расходи за исплаћене премије, хранарине и стипендије фудбалера у укупном износу од 12.096 хиљада динара.

Исплата хранарина, стипендија и премија регулисана је Правилником о хранарини, стипендирању и премирању играча ГФК „Јасеница 1911“ (без броја и датума доношења), а исплата вршена на основу Одлука Управног одбора.

За премије фудбалера исплаћен је износ од 4.484 хиљаде динара, на име хранарина исплаћен је износ од 3.124 хиљаде динара и на име стипендије 3.843 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Средства за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт (економска класификација 472711) пренета су индиректном буџетском кориснику – Установа спортска организација градски фудбалски клуб „Јасеница 1911“ (матични број 06960600), а овај буџетски корисник је из тих средстава извршио исплату хранарина, стипендија и премија фудбалера који су регистровани за ГФК „Јасеница 911“ (матични број 17762923), те је исплата износа од 12.146 хиљада динара извршена супротно члану 58. став 2. Закона о буџетском систему у коме је наведено да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе;
- Исплата горе наведених примања вршена је подизањем готовине са текућег рачуна, без вођења благајничког дневника, супротно члану 14. став 1. тачка 10. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ГФК „Јасеница“ у својим пословним књигама не поседује документацију на основу које су извршени расходи, те је евидентирање пословних промена у износу од 12.135 хиљада динара извршено без документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

У току ревизије директор Установе ГФК „Јасеница“ је донео на увид спискове фудбалера који су примили накнаде, а који не садрже податак о датуму исплате.

- Установа спортска организација ГФК „Јасеница 1911“, према Извештају о извршењу буџета за период од 01.01. до 30.09.2012. године, за економску класификацију 472, извршила је расходе у износу од 9.610 хиљада динара иако је Ребалансом буџета Општине од 14. јуна 2012. године одобрена апропријација у висини од 5.000 хиљада динара, те су обавезе преузете, а расходи извршени у износу од 4.610 хиљада динара више у односу на одобрену апропријацију.

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка и Установе спортска организација ГФК „Јасеница 1911“ да интерним актом уреди да се онемогући исплата стипендија, хранарине и премија са Установе спортска организација градски фудбалски клуб „Јасеница 1911“ за фудбалере регистрованог код другог правног лица градски фудбалски клуб „Јасеница 911“; преузимају обавезе до нивоа одобрене апропријације; да сву подигнуту готовину са рачуна евидентира кроз благајнички дневник; евидентирање пословних промена врши на основу веродостојне документације; преузима обавезе у складу са Законом о буџетском систему.

4.1.4.21. Дотације невладиним организацијама, група – 481000

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама. У 2012. години исказано је укупно 5.171 хиљада динара дотација невладиним 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	Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће	11.415	11.415	5.901	5.901	52	100
2	Центар за развој спорта и аматеризма у спорту	31.114	31.114	30.670	30.670	99	100
3	Укупно све организационе јединице	42.529	42.529	36.571	36.571	86	100
4	Укупно Општина	43.229	43.229	37.042	37.042	86	100

1) Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће. На конту 494819 евидентирани су расходи у износу од 5.901 хиљаду динара.

Евидентирани су расходи за исплаћене дотације политичким партијама у укупном износу од 342 хиљаде динара и расходи за исплату дотација удружењима грађана у износу од 5.559 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Евидентирањем расхода за извршене дотације у укупном износу од 5.901 хиљаду динара на групи конта 494000, одговорна лица општине Смедеревска Паланка поступила су супротно члану 29. Закона о буџетском систему. У 2013. години евидентирање дотација се врши на групи конта 481000;
- Исплата дотација политичким странкама за редован рад вршена је за период децембар 2011. до 23. маја 2012. године. Након овог датума, исплата је вршена само за једну странку за други део маја, јун и јул 2012. године, док за период август – децембар 2012. године није вршена исплата, што је супротно члану 17. став 4. Закона о финансирању политичких активности у коме је наведено да орган јединице локалне самоуправе преноси средства политичким субјектима сваког месеца, до десетог дана у месецу за претходни месец;

- Дотације удружењима грађана, у износу од 5.559 хиљада динара додељена су на основу испостављених захтева, без спроведеног конкурса и без закључених уговора, супротно члану 38. Закона о удружењима у коме је наведено да локална самоуправа уређује ближе критеријуме, услове, обим, начин, поступак додела, као и начин и поступак враћања средстава, уколико се утврди да удружење добијена средства не користи за реализовање одобрених програма и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Општина Смедеревска Паланка није прописала критеријуме, услове, обим, начин доделе, као и начин враћања средстава уколико се утврди да удружења нису добијена средства користила наменски, за одобрене пројекте, а удружења нису општини најмање једном годишње достављала извештај о свом раду и о начину коришћења добијених средстава, како је наведено у члану 38. Закона о удружењима.

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да исплату дотација политичким партијама за редовне активности врше у складу са Законом о финансирању политичких активности; дотације удружењима грађана додељују у складу са Законом о удружењима; пропишу критеријуме, услове, обим, начин, поступак додела, као и начин и поступак враћања средстава, уколико се утврди да удружење добијена средства не користи за реализовање одобрених програма; обезбеде праћење реализације пројеката и трошења додељених средстава на име дотација.

2) **Центар за развој спорта и аматеризма у спорту.** На конту 481911 евидентиран је расход у укупном износу од 30.665 хиљада динара. На овом конту евидентирани су расходи по основу исплаћених дотација спортским клубовима на територији општине Смедеревска Паланка.

Одлуком о буџету Општине за 2012. годину планирана су средства у износу од 6.914 хиљада динара. Првим ребалансом буџета апропријација је повећана на 16.914 хиљаде динара, Другим ребалансом буџета Општине на 25.914 хиљада динара, док по Трећем ребалансу буџета Општине планирана средства износе 31.114 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Правилник о категоризацији и финансирању спорта у Смедеревској Паланци донет је 18.12.2012. године, док у претходном периоду није постојао акт који регулише питања финансирања спорта у Смедеревској Паланци, те је исплата дотација у износу од 29.788 хиљада динара извршена без правног основа, супротно члану 58. став 2. Закона о буџетском систему у коме је наведено да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе;
- Центар за развој спорта и аматеризма у спорту није уредио ближе услове, критеријум, начин и поступак доделе средстава, односно одобрење програма за задовољење потреба грађана у области спорта и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Центар за развој спорта и аматеризма у спорту није обезбедио контролу реализације програма и вршење надзора над трошењем додељених средстава од стране спортских клубова, супротно члану 131. и члану 138. Закона о спорту;
- Центар за развој спорта и аматеризма у спорту, према Извештају о извршењу буџета за период од 01.01. до 30.09.2012. године, за економску класификацију 481, извршио је расходе у износу од 23.978 хиљада динара иако му је Ребалансом буџета

од 14. јуна 2012. године одобрена апропријација у висини од 16.914 хиљада динара, те су обавезе преузете, а расходи извршени у износу од 7.064 хиљаде динара више у односу на одобрену апропријацију.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за развој спорта и аматеризма у спорту да: уреди ближе услове, критеријум, начин и поступак доделе средстава, односно одобрење програма за задовољење потреба грађана у области спорта и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма; спровођењем контролних поступака онемогући извршење расхода уколико није поднета потпуна документација; захтева од корисника дотација подношење извештаја најмање једном годишње; врши надзор над трошењем додељених средстава.

4.1.4.22. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта на којима се књиже остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали. У 2012. години исказани су расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале у износу од 2.038 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	Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће	300	300	130	130	43	100
2	Општинска управа	250	250	142	142	57	100
3	ЈП „Паланка стан“	235	235	233	233	99	100
4	Укупно све организационе јединице	785	785	505	505	64	100
5	Укупно Општина	1.351	1.351	761	761	56	100

1) Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће. Евидентирани су расходи у износу од 130 хиљада динара који се односе на судске и административне таксе.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Општинска управа. Евидентирани су расходи у укупном износу од 142 хиљаде динара, а односе се на таксе за регистрацију возила, као и судске таксе.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) ЈП „Паланка стан“. Евидентирани су расходи у укупном износу од 233 хиљаде динара, од чега износ од 110 хиљада динара из буџетских средстава и износ од 123 хиљаде динара из сопствених средстава.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

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

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова садржи синтетички конто на коме се књиже новчане казне и пенали по решењу судова. У 2012. години исказан је расход у укупном износу од 1.021 хиљаду 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	Скупштина општине, Председник општине и	16.000	16.000	17.241	17.241	108	100

	Општинско веће						
2	Укупно све организационе јединице	16.000	16.000	17.241	17.241	108	100
3	Укупно Општина	18.978	18.978	18.798	18.798	99	100

1) Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће. На конту 483111 евидентирани су расходи у износу од 17.241 хиљаде динара.

Евидентирани су расходи по основу принудних наплати, као и расходи по основу вансудских поравнања.

На основу извршене ревизије и презентованих докумената утврдили смо да је општина Смедеревска Паланка Трећим ребалансом буџета планирала средства на разделу (1) Председник општине, Скупштина општине и Општинско веће у висини од 16.000 хиљада динара, док извршење износи 17.241 хиљада динара, односно за 1.241 хиљаду динара више од одобрене апропријације за 2012. годину.

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да преузимају обавезе и извршавају расходе до висине одобрене апропријације; да обезбеде да буџетски корисници правовремено информишу Општину о правоснажности судских пресуда, како би се планирала средства у буџету и смањили трошкови извршења и затезне камате.

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

Група 484000 - Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока садржи синтетичка конта на којима се књиже накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и накнада штете од дивљачи. У 2012. години евидентиран је расход у укупном износу од 580 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	Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће	415	415	415	415	100	100
2	Укупно све организационе јединице	415	415	415	415	100	100
3	Укупно Општина	415	415	415	415	100	100

1) Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће. На конту 484111 евидентирани су расходи по основу накнаде штете на име санирања последица штета начињеним домаћинствима (од грома, снежних наноса и сл.) у укупном износу од 415 хиљада динара. Средства су преношена на основу Решења које је доносило Општинско веће, а на основу појединачно испостављених захтева.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

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; природну имовину; нефинансијску имовину 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 садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за 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	ЈП „Паланка стан“	54.029	54.029	55.046	53.846	100	98
2	Центар за развој спорта и аматеризма у спорту	640	640	612	726	113	119
3	ПУ „Чика Јова Змај“	570	570	511	511	90	100
4	Укупно све организационе јединице	55.239	55.239	56.169	55.083	100	98
5	Укупно Општина	56.828	56.828	56.873	55.787	98	98

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији код корисника Центар за развој спорта и аматеризма у спорту мање исказан износ од 114 хиљада динара, а више исказан на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.12.

1) **ЈП „Паланка стан“**. Са ове буџетске позиције је извршено плаћање издатака у износу од 55.046 хиљада динара, а чине их: издаци за изградњу саобраћајних објеката у износу од 1.200 хиљада динара, издаци за изградњу водоводне инфраструктуре у износу од 46.010 хиљада динара, издаци за изградњу комуникационих и електричних водова у износу од 280 хиљада динара, издаци за изградњу отворених спортских и рекреационих објеката у износу од 4.149 хиљада динара, издаци за планирање и праћење пројеката у износу од 2.500 хиљада динара и издаци за израду пројектне документације у износу од 907 хиљада динара.

На конту 511231 Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели евидентиран је износ од 1.200 хиљада динара који се односи на санацију некатегорисаних путева у насељу Мраморац.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да је ЈП „Паланка стан“ евидентирало расходе за санацију путева на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање у износу од 1.200 хиљада динара, а што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

На конту 511241 Изградња водоводне инфраструктуре евидентиран је износ од 46.010 хиљада динара који се односи на: реконструкцију водоводне линије у насељу Грчац у износу од 2.312 хиљада динара; изградњу водоводне линије у насељу Влашки До у износу од 200 хиљада динара и изградњу магистралног цевовода са објектима за водоснабдевање насеља Азања, Селевац и Бачинац у износу од 43.498 хиљада динара.

ЈП „Паланка стан“ закључила је 06.06.2011. године Уговор са Министарством пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде, Републичком дирекцијом за воде о удруживању средстава ради заједничког финансирања магистралног цевовода за насеља Азања, Селевац и Бачинац у општини Смедеревска Паланка у односу 80:20. Предрачунска вредност радова је Анексом I од 21.09.2011. године утврђена у износу од 79.900 хиљада динара. ЈП „Паланка стан“ се обавезује да: обезбеди 15.980 хиљада динара; обезбеди да се извођење радова врши према главном пројекту за који је издата

водна сагласност и грађевинска дозвола; сноси све трошкове накнадних и непредвиђених радова; обезбеди да радови буду технички и финансијски извршени у целини према техничкој документацији до 01.12.2011. године; обезбеди присуство представника Министарства у комисијама за јавне набавке, технички преглед и коначни обрачун изведених радова.

ЈП „Паланка стан“ закључила је 05.10.2011. године Уговор са „ДМ Инвест“ д.о.о, Смедеревска Паланка за изградњу магистралног цевовода са објектима за водоснабдевање насеља Азања, Селевац и Бачинац у износу од 79.899 хиљада динара. Извођач се обавезује да са извођењем радова започне одмах по потписивању Уговора, а заврши у року од 3 месеца. Извођач је уведен у посао 05.12.2011. године, а 16.12.2011. године достављена је I привремена ситуација на износ од 43.498 хиљада динара која је плаћена 27.02.2012. године. Дана 05.01.2012. године је постало правоснажно решење о грађевинској дозволи општини Смедеревска Паланка за изградњу магистралног цевовода са објектима за водоснабдевање насеља Азања, Селевац и Бачинац (донето 12.12.2011. године)

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- да је извођење радова вршено супротно Уговору бр. 401-00-639/2011-07 закљученим са Министарством пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде, Републичке дирекције за воде дана 06.06.2011. године, јер су радови изведени без главног пројекта за који је издата водна сагласност и грађевинска дозвола;
- да је извођење радова вршено без грађевинске дозволе, што је супротно члану 110. Закона о планирању и изградњи у коме је наведено да се грађење објекта врши на основу грађевинске дозволе и техничке документације и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Уговор о изградњи магистралног цевовода за водоснабдевање са објектима насеља Азања, Селевац и Бачинац на територији општине Смедеревска Паланка, закључен је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

На конту 511293 Отворени спортски и рекреациони објекти евидентиран је износ од 4.149 хиљада динара који се односи на издатке за изградњу спортских терена у Малој Плани у износу од 449 хиљада динара и издатке за изградњу спортских терена у оквиру спортског центра у насељу Колонија у укупном износу од 3.700 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да је извођење радова на изградњи спортских терена вршено без грађевинске дозволе, а што је супротно члану 110. Закона о планирању и изградњи у коме је наведено да се грађење објекта врши на основу грађевинске дозволе и техничке документације и члану 56. Закона о буџетском систему.

На конту 511411 Планирање и праћење пројекта евидентиран је износ од 2.500 хиљада динара који се односи на израду плана генералне регулације.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да је План генералне регулације за општину Смедеревска Паланка усвојен на седници СО Смедеревска Паланка 14.08.2013. године, са закашњењем, супротно члану 215. Закона о планирању и изградњи и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да: ураде главни пројекат, грађевинску дозволу у складу са одредбама Закона о планирању и изградњи пре извођења радова на изградњи магистралног цевовода са објектима за водоснабдевање; прибаве грађевинску дозволу у складу са одредбама Закона о планирању и изградњи пре извођења радова на изградњи спортских терена

На конту 511451 Пројектна документација евидентиран је износ од 907 хиљада динара који се односи на издатке за израду идејног пројекта постројења за сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Центар за развој спорта и аматеризма у спорту. Са ове буџетске позиције је извршено плаћање издатака за изградњу скејт парка у износу од 612 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) ПУ „Чика Јова Змај“. Са ове буџетске позиције је извршено плаћање издатака у износу од 511 хиљада динара, а чине их издаци за реконструкцију крова у износу од 511 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.5.2. Машине и опрема, група – 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и 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	Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће	2.500	2.500	1.579	1.579	63	100
2	Општинска управа	4.000	4.000	3.671	3.768	94	103
3	ЈП „Паланка стан“	1.020	1.020	640	640	63	100
4	Центар за развој спорта и аматеризма у спорту	4.730	4.730	4.501	4.501	95	100
5	Укупно све организационе јединице	12.250	12.250	10.391	10.488	86	101
6	Укупно Општина	15.648	15.648	11.316	11.413	73	101

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији код корисника Општинска управа мање исказан износ од 97 хиљада динара, а више исказан на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.12.

1) Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће. На групи конта 512000 - Машине и опрема, исказани су издаци од 1.579 хиљада динара и то: 908 хиљада динара за набавку намештаја, 101 хиљаду динара за набавку рачунара, 493 хиљаде динара за набавку мобилних телефона и 77 хиљада динара за електронску опрему.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Општинска управа. На групи конта 512000 - Машине и опрема, исказани су издаци од 3.671 хиљада динара и то: 215 хиљада динара за набавку аутомобила, 770 хиљада динара за набавку намештаја, 357 хиљада динара за набавку уградне опреме (климе), 1.952 хиљаде динара за набавку рачунара, 361 хиљаду динара за набавку штампача, 9 хиљада динара за набавку телефона и 7 хиљада динара за набавку штампача.

У току поступка ревизије презентованих докумената утврдили смо да је набавка рачунара у износу од 1.952 хиљаде динара извршена без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

3) **ЈП „Паланка стан“.** На групи конта 512000 - Машине и опрема, исказани су издаци од 640 хиљада динара и то: 120 хиљада динара за набавку аутомобила (Лада), 326 хиљада динара за грејна тела (радијатори и котло), 120 хиљада динара за таблу (кино пројектор), 27 хиљада динара за климу, 29 хиљада динара за рачунар и 18 хиљада динара за компјутерски монитор.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4) **Центар за развој спорта и аматеризма у спорту.** На групи конта 512000 - Машине и опрема, исказани су издаци од 4.501 хиљаду динара и то: 2.882 хиљаде динара за набавку два мини-буса, 1.400 хиљада динара за опрему за спорт, 79 хиљада динара за набавку намештаја и 140 хиљада динара за моторну опрему.

У току поступка ревизије презентованих докумената утврдили смо да су издаци за опрему за спорт у износу од 900 хиљада динара плаћени без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да интерним актима уреде интерне контролне поступке, начин контроле и оверавања валидних рачуноводствених исправа у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.5.3. Нематеријална имовина, група – 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за нематеријалну имовину.

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	Народна библиотека	315	315	135	135	43	100
2	Укупно све организационе јединице	315	315	135	135	43	100
3	Укупно Општина	335	335	135	135	40	100

1) **Народна библиотека.** На групи конта 515000 - Нематеријална имовина, исказани су издаци од 135 хиљада динара за набавку књига.

У поступку ревизије, утврђено је да су издаци за нематеријалну имовину правилно исказани и евидентирани.

4.1.5.4. Залихе производње, група – 522000

Група 522000 – Залихе производње садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци залиха материјала, залиха недовршене производње и залиха готових производа.

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	ПУ „Чика Јова Змај“	2.545	2.545	1.423	1.423	56	100
2	Укупно све организационе јединице	2.545	2.545	1.423	1.423	56	100
3	Укупно Општина	2.545	2.545	1.423	1.423	56	100

1) **ПУ „Чика Јова Змај“.** На групи конта 522000 - Залихе производње, исказани су издаци од 1.423 хиљаде динара.

У поступку ревизије, утврђено је да су издаци за залихе производње правилно исказани и евидентирани.

4.1.5.5. Земљиште, група – 541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за 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	Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће	5.000	5.000	4.482	4.482	90	100
2	ЈП „Паланка стан“	450	450	476	476	106	100
3	Укупно све организационе јединице	5.450	5.450	4.958	4.958	91	100
4	Укупно Општина	5.480	5.480	4.958	4.958	90	100

1) **Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће.** На групи конта 541000 - Земљиште, исказани су издаци у износу од 4.482 хиљаде динара за куповину земљишта и то: 2.113 хиљада динара за куповину удела на катастарској парцели 2976 површине 21 а 01 м² уписане у лист непокретности бр. 7375 КО Смедеревска Паланка и 2.369 хиљада динара за куповину парцела ради изградње саобраћајница и резервоара за воду.

Дана 16.06.2011. године закључен је Уговор између Републике Србије, Републичке дирекције за имовину Републике Србије и општине Смедеревска Паланка о преносу права коришћења непокретности у државној својини објекта – Клуб Војске Србије укупне површине објекта 1.431,63 м², површине земљишта 21 а 01 м² уз накнаду у износу од 294.677 евра.

Одлуком Општинског већа општине Смедеревска Паланка је наведено да су средства обезбеђена у буџету за 2011. годину и да ће општина Смедеревска Паланка сама решавати имовинско правне односе са корисницима земљишта под објектом и земљишта које служи за редовну употребу објекта и физичким лицима за куповину удела на плаћено 2.376 хиљада динара.

Издаци за куповину објекта Клуб Војске Србије извршени су у 2011. години у укупном износу од 15.500 хиљада динара. На дан 31.12.2012. године остао је дуг у износу од 145.241 евра (16.517 хиљада динара).

Дана 28.10.2011. године закључен је Уговор о отуђењу градског грађевинског земљишта у јавној својини општине Смедеревска Паланка између општине Смедеревска Паланка и „Delhaize Serbia“ d.o.o. Београд (Купац). Са најповољнијем понуђачем „Delhaize Serbia“ d.o.o. Београд после јавног оглашавања општина Смедеревска Паланка закључује Уговор број 463-169/2011-1 од 10.12.2011. године о отуђењу градског грађевинског земљишта у јавној својини за неизграђено грађевинско земљиште вредности од 26.504 хиљаде динара. Износ по Уговору је уплаћен 18.11.2011. године. Општина Смедеревска Паланка да би земљиште привела намени као неизграђено грађевинско земљиште руши Клуб Војске Србије укупне површине 1.431,63 м². За извођење радова на уклањању објекта Дом Војске општина Смедеревска Паланка ангажује предузеће „Термомонт“ д.о.о Београд у износу од 4.836 хиљада динара по спроведеном поступку јавне набавке. Предузеће „Термомонт“ д.о.о. испоставља окончану ситуацију од 10.04.2012. године у износу од 5.459 хиљада динара, која је потписан од стране надзорног органа и наручиоца (председника општине). Члан 3. Уговора дефинише да су се наручилац и извођач обавезали да цену

услуге плате у износу од 4.836 хиљада динара и да је више фактурисано за 623 хиљаде динара.

У 2013. години донето је Решење о извршењу Привредног суда Пожаревац по горе наведеном Уговору да општина Смедеревска Паланка плати извођачу за изведене радове износ 5.346 хиљада динара и трошкове повериоца у износу од 108 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа утврђено је да издаци у износу од 2.616 хиљада динара за куповину земљишта од физичких лица нису евидентирани на групи конта 012000 – Култивисана имовина, а у корист групе конта 311000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, чиме је мање исказана нефинансијска имовина у активи и капитал у пасиви у Билансу стања за исти износ, супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) **ЈП „Паланка стан“.** Евидентирани су издаци за куповину пољопривредног земљишта у износу од 476 хиљада динара и односе се на куповину парцела од физичких лица ради изградње саобраћајница.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.5.6. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000

Група 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, отплата главнице осталим нивоима власти, отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама, отплата главнице домаћим пословним банкама, отплата главнице осталим домаћим кредиторима, отплата главнице домаћинствима у земљи, отплата главнице на домаће финансијске деривате, отплата домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

у (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, Председник општине и Општинско веће	60.500	60.500	54.997	55.462	92	101
2	Укупно све организационе јединице	60.500	60.500	54.997	55.462	92	101
3	Укупно Општина	60.500	60.500	54.997	55.462	92	101

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији код корисника Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће мање исказан износ од 712 хиљада динара, а више исказан на групи конта 441000 – Отплата домаћих камата у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.15.

1) **Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће.** У току 2012. године општина Смедеревска Паланка евидентирала је отплате главнице домаћим пословним банкама у износу од 54.997 хиљада динара по основу три кредита и то:

- износ главнице од 14.422 хиљаде динара, по Уговору о оквирном дугорочном кредиту са „BANCA INTESA“ а.д. Београд;
- износ главнице од 37.054 хиљаде динара, по Уговору о наменском кредиту са „BANCA INTESA“ а.д. Београд;
- износ главнице од 3.521 хиљаду динара, по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту са „UniCredit Bank Srbija“ а.д. Београд.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да расходи у износу од 247 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то:

- Расходи за отплату редовне камате по кредитима у износу од 149 хиљада динара, уместо на групи конта 441000 – Отплата домаћих камата.
- Расходи за отплату затезне камате због кашњења у износу од 98 хиљада динара, уместо на групи конта 444000 – Пратећи трошкови задуживања.

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да евидентирање расхода и издатака врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.5.7. Набавка домаће финансијске имовине, група – 621000

Група 621000 – Набавка домаће финансијске имовине садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција, кредити осталим нивоима власти, кредити домаћим јавним финансијским институцијама, кредити домаћим пословним банкама, кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама, кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, кредити невладиним организацијама у земљи, кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима и набавка домаћих акција и осталог капитала.

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, Председник општине и Општинско веће	120	120	113	363	303	321
2	Укупно све организационе јединице	120	120	113	363	303	321
3	Укупно Општина	120	120	113	363	303	321

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији код корисника Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће мање исказан износ од 250 хиљада динара, а више исказан на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.17.

1) **Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће.** На овом конту евидентирани су издаци за учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима у износу од 113 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Табела: Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима Општине Смедеревска Паланка и по налазу ревизије, као и њихова утврђена разлика

Екон. Клас.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате и додаци запослених	351.867	351.867	348.689	353.836	5.147
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	63.477	63.477	62.396	63.072	676
413000	Накнаде у натури	1.797	1.797	1.645	1.645	0
414000	Социјална давања запосленима	13.913	13.913	9.472	8.102	-1.370
415000	Накнада трошкова за запослене	4.666	4.666	3.672	3.672	0

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

416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.988	6.988	5.343	5.343	0
417000	Посланички додатак	14.000	14.000	13.352	13.352	0
421000	Стални трошкови	41.415	41.415	31.856	31.332	-524
422000	Трошкови путовања	3.746	3.746	2.925	3.526	601
423000	Услуге по уговору	53.876	53.876	49.738	50.194	456
424000	Специјализоване услуге	135.790	135.790	81.468	44.894	-36.574
425000	Текуће поправке и одржавање	27.797	27.797	18.910	58.492	39.582
426000	Материјал	38.830	38.830	24.334	26.941	2.607
431000	Амортизација некретнина и опреме	250	250	151	151	0
441000	Отплата домаћих камата	15.050	15.050	14.106	13.533	-573
444000	Пратећи трошкови задуживања	0	0	0	108	108
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	55.250	55.250	47.272	43.222	-4.050
463000	Трансфери осталим нивоима власти	101.877	101.877	71.317	61.649	-9.668
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0	0	3.625	3.625
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	65.666	65.666	60.496	60.727	231
481000	Дотације невладиним организацијама	43.229	43.229	37.042	37.042	0
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	1.351	1.351	761	761	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	18.978	18.978	18.798	18.798	0
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	415	415	415	415	0
511000	Зграде и грађевински објекти	56.828	56.828	56.873	55.787	-1.086
512000	Машине и опрема	15.648	15.648	11.316	11.413	97
515000	Нематеријална имовина	335	335	135	135	0
522000	Залихе производње	2.545	2.545	1.423	1.423	0
541000	Земљиште	5.480	5.480	4.958	4.958	0
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	60.500	60.500	54.997	55.462	465
621000	Набавка домаће финансијске имовине	120	120	113	363	250
	Укупно	1.201.684	1.201.684	1.033.973	1.033.973	0

Према датом табели, у финансијским извештајима Општине за 2012. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 56.871 хиљаду динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат општине Смедеревска Паланка за 2012. годину.

4.1.6. Набавке

4.1.6.1. Општинска управа општине Смедеревска Паланка

Општина Смедеревска Паланка је у 2012. години планирала пет поступака јавних набавки у вредности од 5.150 хиљада динара без ПДВ, односно 6.180 хиљада динара са ПДВ.

У поступку ревизије тестирана су четири поступка јавних набавки, од чега два отворена поступка јавних набавки и два поступка јавних набавки мале вредности.

Општина Смедеревска Паланка је својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места, за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, предвидела услов поседовања сертификата за службенике за јавне набавке. У 2012. години ни један запослени није поседовао сертификат за службенике за јавне набавке, сагласно члану 97. Закона о јавним набавкама.

1. Јавна набавка превоза ученика основних школа и просветних радника на територији општине Смедеревска Паланка, редни број 1/2012

Председник општине Смедеревска Паланка, као наручилац доноси Одлуку о покретању отвореног поступка за јавну набавку превоза ученика основних школа и

просветних радника на територији општине Смедеревска Паланка редни број набавке 1/2012. Процењена вредност набавка је до 20.000 хиљада годишње. У Одлуци о покретању је наведено да су средства за јавну набавку обезбеђена у буџету општине Смедеревска Паланка на апропријацији основног и средњег образовања на економској класификацији 422, (за сваку наредну годину биће предвиђена средства у буџету).

Комисија је сачинила извештај о стручној оцени понуда број 1/2012 и изабрала понуђача са најповољнијом понудом, па је након доношења Одлуке о избору најповољније понуде закључен уговор са изабраним понуђачем СП „Ласта” а.д. Аутопут Београд .

Са изабраним понуђачем председник Општине је закључио Уговор о превозу ученика број 344-240/2012-01 дана 27.12.2012. године.

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке добара по овлашћењу утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податак о апропријацији у буџету Смедеревска Паланка, односно у финансијском плану буџетског корисника, као ни оквирне датуме, већ рокове у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама;
- Набавка није предвиђена у годишњем Плану јавних набавки, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама;
- У току отварања понуда чланови комисије нису понуду јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што није у складу са чланом 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- Наручилац је доносио Одлуку о образовању комисије за набавку превоза основних школа и просветних радника на територији општине Смедеревска Паланка, што није у складу са чланом 1. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке којим је прописано да се комисија образује решењем;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци број 344-240/2012-01 дана 27.12.2012. године о превозу ученика основних школа и просветних радника на територији општине Смедеревска Паланка, наручилац није објавио у „Службеном гласнику РС“, што није у складу са чланом 70. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор превоза ученика основних школа и просветних радника на територији општине Смедеревска Паланка, закључен је супротно члану 56. и члану 57. Закона о буџетском систему.

2. Јавна набавка услуга систематског сузбијања комараца на територији општине Смедеревска Паланка број 1/2012

Председник општине Смедеревска Паланка, као наручилац доноси Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности, број 1/2012. Процењена вредност јавне набавке је 2.900 хиљада динара.

Комисија је сачинила извештај о стручној оцени понуда број 1/2012 од 13.07.2012. године и изабрала понуђача са најнижом понуђеном ценом, па је након доношења Одлуке о избору најповољније понуде закључен уговор са групом понуђача Привредна авијација „Аеросистем” д.о.о. ул. Железничка 26, Смедерево и предузећа за Санитарно-еколошку заштиту „ДЕ – МУС“ д.о.о. ул. Моше Пијаде бб Пожаревац.

Са изабраним понуђачем Председник општине је дана 20.07.2012. године закључио Уговор о пружању услуга систематског сузбијања комараца на територији општине Смедеревска Паланка број 501-143/2012-01.

У 2012. години извршено је плаћање по овом Уговору у износу од 200 хиљада динара.

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке добара утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податак о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану, као ни економску класификацију, ни оквирне датуме, већ рок да ће се набавка урадити у року од 30 дана, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама;
- У току отварања понуда чланови комисије нису понуду јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што није у складу са чланом 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци број 501-143/2012-01 о систематском сузбијању комараца на територији општине Смедеревска Паланка, наручилац није објавио у „Службеном гласнику РС“, што није у складу са чланом 70. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор о систематском сузбијању комараца на територији општине Смедеревска Паланка, закључен је супротно члану 56. и 57. Закона о буџетском систему.

3. Јавна набавка грађевинског материјала за избеглице на територији општине Смедеревска Паланка редни број ЈН 404-2/2012

Начелник Општинске управе општине Смедеревска Паланка, као наручилац доноси Одлуку о покретању отвореног поступка за набавку грађевинског материјала за избеглице на територији општине Смедеревска Паланка. Процењена вредност јавне набавке је 1.386 хиљада динара. За реализацију ове јавне набавке обезбеђена су средства из буџета Републике Србије по Уговору 9-9/87 од 21.12.2011. године и 36-40/2011-01 од 27.12.2011. године.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о избору најповољније понуде број 36-2/2012 – III/3 од 17.04.2012. године и изабран је понуђач „Савић“ д.о.о. ул. Главашева 70/2 Београд.

Са изабраним понуђачем Председник општине је закључио Уговоре о прибављању грађевинског материјала за побољшање услова живота избеглих лица број 561-1/2012-01 дана 27.04.2012. године.

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке добара утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податак о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану, као ни оквирне датуме, већ рокове у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама и набавка није предвиђена у годишњем Плану јавних набавки што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама;
- У току отварања понуда чланови комисије нису понуду јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што није у складу са чланом 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци број 561-1/2012-01 о прибављању грађевинског материјала за побољшање услова живота избеглих лица, на територији општине Смедеревска Паланка, наручилац није објавио у „Службеном гласнику РС“, што није у складу са чланом 70. и чланом 74. Закона о јавним набавкама;

- Уговором није дефинисана авансна уплата, а изабраном добављачу је извршена уплата у износу од 1.385 хиљада динара дана 27.04.2012. године, што је супротно члану 5. и члану 6. Уговора.

Уговор о прибављању грађевинског материјала за побољшање услова живота избеглих лица, закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

4. Јавна набавка огрева за грејање школа – грејну сезону 2012/2013 годину редни број ЈН 2/2012

Општина Смедеревска Паланка спроводила је јавну набавку по овлашћењу за десет школа. Општинско веће Смедеревска Паланка донело је Одлуку о покретању отвореног поступка на седници одржаној 09.10.2012. године.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донешена је Одлука о избору најповољније понуде број 404-56 од 27.01.2012. године и изабран је понуђач „Good Will - WG” д.о.о. ул. Жоржа Клеменсоа бр.19, Београд.

Са изабраним понуђачем Председник општине је закључио Уговор о набавци добара –огрева за грејање школа за грејну сезону 2012 – 2013 број 312-6/2012-01 од 28.12.2012. године.

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке добара по овлашћењу утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке садржи податак о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану, економску класификацију 421 уместо економске класификације 463, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама и члану 28. Закона о буџетском систему;
- Набавка огрева за грејање школа за грејну сезону 2012/2013 није предвиђена у годишњем Плану јавних набавки, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама;
- Поступак јавне набавке покренула је општина Смедеревска Паланка у својству наручиоца, а да није овлашћена од стране свих школа да у њихово име и за њихов рачун спроведе поступак јавне набавке или предузме радње у том поступку, како је то прописано чланом 29. Закона о јавним набавкама;
- Општина Смедеревска Паланка је спровела поступак јавне набавке огрева за грејање школа по овлашћењу у својству наручиоца, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама, где наручилац покреће поступак јавне набавке доношењем одлуке и истовремено доноси акт о формирању комисије за јавну набавку;
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме, већ рокове у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама;
- У току отварања понуда чланови комисије нису понуду јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што није у складу са чланом 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- Записником о отварању понуда је констатовано да је до дана отварања понуда благовремено приспео одређени број понуда, без доказа о датуму и часу пријема, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама, где је наручилац дужан да по пријему одређене понуде назначи датум и сат њеног пријема и да понуђачу, на његов захтев, изда потврду о пријему;

- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци број 312-6/2012-01 од 28.12.2012. године набавка огрева за грејање школа – грејну сезону 2012/2013 годину, наручилац није објавио у „Службеном гласнику РС“, што није у складу са чланом 70. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор о набавци добара – огрева за грејање школа за грејну сезону 2012–2013 закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

4.1.6.2. Јавно предузеће „Паланка стан“

ЈП „Паланка стан“ Смедеревска Паланка је у 2012. години планирала 19 поступка јавних набавки у укупној вредности од 61.002 хиљаде динара без ПДВ, односно 68.126 хиљада динара са ПДВ.

У 2012. години спроведено је 13 поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 27.234 хиљаде динара без ПДВ, односно 32.136 хиљада динара са ПДВ. У поступку ревизије тестирано је седам поступака јавних набавки мале вредности.

ЈП „Паланка стан“ Смедеревска Паланка својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, предвидела је услов поседовања сертификата за службенике за јавне набавке. У 2012. години један запослени је поседовао сертификат за службенике за јавне набавке, сагласно члану 97. Закона о јавним набавкама.

5. Изградња гасног грејања за пословне просторије ЈП „Паланка стан“ у ул. Вука Караџића

Управни одбор ЈП „Паланка стан“ Смедеревска Паланка покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за набавку радова на изградњи гасног грејања за пословне просторије ЈП „Паланка стан“ у улици Вука Караџића доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 97/2 од 31.01.2012. године.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донешена је Одлука о избору најповољније понуде број 152/2 од 29.02.2012. године и изабран је понуђач СЗТР „Техносервис“, Велика Плана.

Са изабраним понуђачем СЗТР „Техносервис“, Велика Плана закључен је уговор број 224/2 од 13.03.2012. године укупне вредности 497 хиљада динара без ПДВ, односно 586 хиљада динара са ПДВ.

Током 2012. године добављач је испоставио окончану ситуацију број 671/12 од 28.06.2012. године укупне вредности 586 хиљада динара. У 2012. години плаћен је износ од 326 хиљада динара, док је остатак измирен у наредној години.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи оквирне датуме, већ рокове у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом у погледу опреме предвиђено је да понуђач достави списак механизације, док је он доставио изјаву да располаже свом потребном механизацијом, а наручилац није његову понуду одбио као неисправну већ га је изабрао као најповољнијег, супротно члану 78. и члану 79. Закона о јавним набавкама.

Уговор број 224/2 закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

6. Водоводна линија у Влашком Долу

Управни одбор ЈП „Паланка стан“ Смедеревска Паланка покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за набавку радова на изградњи водоводне линије у Влашком Долу (израда техничке документације и изградња секундарне мреже) доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 338/2 од 12.04.2012. године.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о избору најповољније понуде број 447/2 од 03.05.2012. године и изабран је понуђач „Нискоградња“ д.о.о., Смедеревска Паланка.

Са изабраним понуђачем „Нискоградња“ д.о.о., Смедеревска Паланка закључен је Уговор број 512/2 од 28.05.2012. укупне вредности 3.295 хиљада динара без ПДВ, односно 3.888 хиљада динара са ПДВ.

Уговор није реализован. По писаном образложењу директора, уговор није реализован због неблагоприятног решавања имовинско правних односа, као и због касније блокаде рачуна.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податак о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану, као ни оквирне датуме, већ рокове у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору није достављено Службеном гласнику ради објављивања, што је супротно члановима 70. и 74. Закона о јавним набавкама. Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

7. Санација некатегорисаних путева Селевац: Р-109-„Петронијевић“

Управни одбор ЈП „Паланка стан“ Смедеревска Паланка покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за набавку радова на санацији некатегорисаних путева Селевац: Р-109 „Петронијевић“ Л=750м, Б=3м доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности, број 502/2 од 22.05.2012. године.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о избору најповољније понуде, број 575/2 од 07.06.2012. године и изабран је понуђач „Нискоградња“ д.о.о., Смедеревска Паланка.

Са изабраним понуђачем „Нискоградња“ д.о.о., Смедеревска Паланка закључен је уговор број 606/2 од 18.06.2012. укупне вредности 3.266 хиљада динара без ПДВ, односно 3.854 хиљада динара са ПДВ. Рок плаћања је по завршеном послу и испостављене ситуације. Рок завршетка радова износи десет радних дана.

Током 2012. године испостављена је Окончана ситуација број 626/12 од 21.06.2012. године на износ од 3.853 хиљада динара, која је исплаћена у целости.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи податак о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану, као ни оквирне датуме, већ рокове у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама;
- Програмом уређивања грађевинског земљишта, изградње и одржавања комуналне инфраструктуре за 2012. године нису конкретизовани путеви и улице чија ће се

санација вршити током 2012. године, па се нисмо уверили да су санирани путни правци у складу са планом санације путева и улица.

Уговор број 606/2 закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

8. Крпљење локалног пута Косовац-Кусадак

Управни одбор ЈП „Паланка стан“ Смедеревска Паланка покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за набавку радова на крпљењу локалног пута Косовац-Кусадак доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 651/2 од 25.06.2012. године.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о избору најповољније понуде број 760/2 од 23.07.2012. године и изабран је понуђач „Нискоградња“ д.о.о., Смедеревска Паланка.

Са изабраним понуђачем „Нискоградња“ д.о.о., Смедеревска Паланка закључен је уговор број 847/2 од 10.08.2012. године укупне вредности 3.198 хиљада динара без ПДВ, односно 3.776 хиљада динара са ПДВ.

Током 2012. године испостављена је Окончана ситуација број 1078/2 од 19.12.2012. године на износ од 3.836 хиљада динара. Дана 21.12.2012. године закључен је уговор о преузимању дуга број 1092/2 између ЈП „Паланка стан“, ЈП „Паланка сервис“ и „Нискоградња“ д.о.о. на износ од 3.836 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, као ни оквирне датуме, већ рокове у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама;
- Извођач радова је испоставио окончану ситуацију, а одговорна лица ЈП „Паланка стан“ извршила исплату у износу већем за 60 хиљада динара од уговореног износа, чиме су поступила супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Увидом у грађевински дневник утврдили смо да је извођач уведен у посао 26.11.2012. године, иако је уговором предвиђено да ће радови почети одмах након потписивања уговора;
- Обавезе по основу испостављене окончане ситуације измирене су путем Уговора о преузимању дуга са ЈП „Паланка сервис“, супротно члану 54. став 6. Закона о буџетском систему, у коме је наведено да преузете обавезе морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе.

9. Крпљење улица у граду – улице првог приоритета

Управни одбор ЈП „Паланка стан“ Смедеревска Паланка покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за набавку радова на крпљењу улица у граду – улице првог приоритета доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 699/2 од 09.07.2012. године.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о избору најповољније понуде број 851/2 од 10.08.2012. године и изабран је понуђач „Нискоградња“ д.о.о., Смедеревска Паланка.

Са изабраним понуђачем „Нискоградња“ д.о.о., Смедеревска Паланка закључен је уговор број 886/2 од 22.08.2012. године укупне вредности 3.089 хиљада динара без ПДВ, односно 3.645 хиљада динара са ПДВ.

Током 2012. године испостављена је окончана ситуација број 1044/2 од 05.12.2012. године на износ од 2.021 хиљаду динара. Дана 05.12.2012. закључен је уговор о цесији број 1091/2 између ЈП „Паланка стан“, „Volksbank“ а.д. Београд и предузећа „Нискоградња“ д.о.о. на износ од 10.770 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, као ни оквирне датуме, већ рокове у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама;
- За измирење обавезе по основу испостављене окончане ситуације закључен је Уговор о цесији број 1091/2 од 21.12.2012. године, чиме је поступљено супротно члану 54. став 6. Закона о буџетском систему у коме је наведено да преузете обавезе морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе.

10. Крпљење ударних рупа на локалним путевима – сеоска насеља Баничина–Водице

Управни одбор ЈП „Паланка стан“ Смедеревска Паланка покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за набавку радова на крпљењу ударних рупа на локалним путевима – сеоска насеља Баничина–Водице доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 701/2 од 09.07.2012. године.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о избору најповољније понуде број 852/2 од 10.08.2012. године и изабран је понуђач „Нискоградња“ д.о.о., Смедеревска Паланка.

Са изабраним понуђачем „Нискоградња“ д.о.о., Смедеревска Паланка закључен је уговор број 907/2 од 31.08.2012. године укупне вредности 3.089 хиљада динара без ПДВ, односно 3.645 хиљада динара са ПДВ. Уговорени рок завршетка радова износи десет радних дана.

Током 2012. године испостављена је Окончана ситуација број 522/12 од 10.06.2013. године на износ од 3.496 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, као ни оквирне датуме, већ рокове у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама;
- Увидом у грађевински дневник утврдили смо да су радови обављени у периоду од 01.10. до 04.10.2012. године, док је окончана ситуација испостављена тек 10.06.2013. године, што није у складу са одредбама уговора где је наведено да је рок за завршетак радова десет дана.

Јавне набавке од редног броја 7 до редног броја 10 представљају набавку истоврсних радова, те је ове набавке требало спроводити у отвореном поступку. Закључењем уговора број 606/2 у износу од 3.854 хиљаде динара са ПДВ, уговора број 847/2 у износу од 3.776 хиљада динара са ПДВ, уговора број 886/2 у износу од 3.645 хиљада са ПДВ и уговора број 907/2 у износу од 3.645 хиљада динара са ПДВ након спроведена четири поступка јавне набавке мале вредности, одговорна лица ЈП „Паланка стан“ поступила су супротно члану 20. и члану 37. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

11. Санација макадамског пута у насељу Баничина Л=500м, Б=3м

Управни одбор ЈП „Паланка стан“ Смедеревска Паланка покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за набавку радова на санацији макадамског пута у насељу Баничина Л=500м, Б=3м доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 703/2 од 09.07.2012. године.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о избору најповољније понуде број 853/2 од 10.08.2012. године и изабран је понуђач „Нискоградња“ д.о.о., Смедеревска Паланка.

Са изабраним понуђачем уговор није потписан. По образложењу директора уговор није потписан због пристиглог решења о блокади рачуна, тако да се од ових радова одустало.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, као ни оквирне датуме, већ рокове у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама;
- Уговор са изабраним понуђачем није потписан, а наручилац није донео Одлуку о обустави поступка, чиме је поступио супротно члану 79. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка и Јавног предузећа „Паланка стан“ да: поступке јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама; интерним контролним поступцима онемогуће плаћања по уговорима који нису закључени у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему; обезбеде адекватно праћење реализације уговора; поштују одредбе члана 37. Закона о јавним набавкама према коме наручилац не може изабрати начин одређивања вредности јавне набавке којим би се због ниже процењене вредности избегло јавно оглашавање.

4.2. Биланс прихода и расхода

у (000) динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	805.899	1.042.015	1.043.792
700000	Текући приходи	787.202	1.028.554	1.030.331
710000	Порези	431.725	602.190	602.190
730000	Донације и трансфери	215.621	338.507	338.507
740000	Други приходи	131.870	81.850	81.850
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.961	3.768	6.847
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.153	560	560
790000	Приходи из буџета	330	377	377
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	18.697	13.461	13.461
810000	Примања од продаје основних средстава	12.194	2.054	2.054
820000	Примања од продаје залиха	6.503	6.492	6.492
840000	Примања од продаје природне имовине	/	4.915	4.915

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

400000 + 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	791.966	978.877	980.353
400000	Текући расходи	737.156	904.173	905.648
410000	Расходи за запослене	359.248	444.572	446.139
420000	Коришћење роба и услуга	181.013	209.232	209.103
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	979	151	151
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	11.217	14.106	14.106
450000	Субвенције	83.689	47.272	47.272
460000	Донације, дотације и трансфери	64.721	71.317	71.317
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	13.211	60.507	60.495
480000	Остали расходи	23.078	57.016	57.065
500000	Издаци за нефинансијску имовину	54.810	74.704	74.705
510000	Основна средства	34.152	68.324	68.324
520000	Залихе	2.277	1.423	1.423
540000	Природна имовина	18.381	4.957	4.958
2344	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001-2129) (ОП 5434)	13.933	63.138	63.439
2345	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2001-2129) (ОП 5434)			
	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања			900
2347	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године			
2348	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за наб.неф.им			900
2349	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године			
2350	Износи расхода и издатака за неф.имовину, финансираних из кредита			
2351	Износ приватизац. примања коришћ. за покриће расхода и издатака т.г.			
2352	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања (2353*2354)			54.998
2353	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по Кредиту			54.998
2355	Вишак прихода и примања суфицит (за пренос у наредну годину)			9.341
2356	Вишак прихода и примања дефицит (за пренос у наредну годину)			189
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину			

4.2.1. Приходи и примања

Према подацима исказаним у билансу прихода и расхода за 2012. годину остварени су текући приходи општине Смедеревска Паланка у износу од 1.028.554 хиљаде динара, а примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 13.461 хиљада динара, што укупно износи 1.042.015 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи 787.202 хиљаде динара и примања од продаје нефинансијске имовине остварена у укупном износу од 18.697 хиљада динара, што укупно износи 805.899 хиљада динара, чини повећање од 29,3%.

4.2.2. Расходи и издаци

Према подацима исказаним у билансу прихода и расхода за 2012. годину, извршени су текући расходи општине Смедеревска Паланка у износу од 904.173 хиљаде динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 74.704 хиљаде динара, што укупно износи 978.877 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи 737.156 хиљаде динара и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 54.810 хиљада динара, што укупно износи 791.966 хиљада динара, чини повећање од 23,6%.

4.2.3. Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2012. године исказан је буџетски суфицит у износу од 63.138 хиљада динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.043.792 хиљаде динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 980.353 хиљаде динара. У 2012. години је утврђен буџетски суфицит у износу од 63.138 хиљада динара. Буџетски суфицит није коригован и утврђен је фискални суфицит у износу од 63.138 хиљада динара.

У току ревизије утврдили смо да је неправилно исказан резултат пословања по објашњењу одговорних лица јер је консолидација урађена тако што су узети подаци индиректних корисника буџетских средстава општине Смедеревска Паланка из Управе трезора и додати износи са Извршења буџета који су пренети као трансфери (463000, 451000) и дотације (група 481000, 482000, 483000 и 484000) индиректним корисницима буџетских средстава Републике (основним и средњим школама), јавним предузећима и удружењима, тако да је дошло до грешке у обухвату расхода.

На основу образложења одговорних лица буџетски суфицит је исказан мање за 301 хиљаду динара, јер нису тачно обухваћени приходи и расходи. Обухватањем прихода и расхода утврђен је, као укупан резултат, буџетски суфицит у износу од 63.439 хиљада динара. Код обрасца 2 – Биланс прихода и расхода према објашњену одговорних лица није извршено кориговање буџетског суфицита за отплату обавеза по кредитима.

Корекција правилно утврђеног буџетског суфицита је извршена на другачији начин него што је то дато у званично предатом обрасцу број 2 – Биланс прихода и расхода и то:

- Увећан за део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 900 хиљада динара и
- Умањен за покриће извршених издатака из текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 54.998 хиљада динара.

На основу извршених кориговања утврђен је укупни фискални суфицит у износу од 9.341 хиљаду динара. Исказани вишак прихода и примања – суфицит, преноси се у наредну годину.

У поступку ревизије утврдили смо да у Билансу прихода и расхода није правилно исказан резултат тако да је буџетски суфицит већи за 301 хиљаду динара, а фискални суфицит мањи за 53.797 хиљада динара, за неизвршену корекцију отплате обавеза по кредитима, што је супротно члану 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања („Сл.гласник РС“ бр. 51/07 и 14/08 – испр.)

Препоручујемо да одговорна лица директних буџетских средстава и индиректних буџетских средстава пре израде завршног рачуна индиректних

корисника буџетских средстава изврше међусобна усаглашавања расхода и издатака.

4.3. Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06) и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања („Сл. гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08). У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

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

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

У поступку ревизије извршена је провера затварања главне књиге – изравнање промета дуговне и потражне стране конта главне књиге. Утврђено је да није извршен закључак обрачунских билансних конта стања, није извршено „затварање“ конта главне књиге на завршетку пословне године, чиме салда нису сведена на нулу. На овај начин главна књига корисника није затворена и може се користити за књижење пословних промена у тој пословној (буџетској) години, а што је супротно члану 17. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да пословне књиге закључују после спроведених евиденција свих економских трансакција и обрачуна на крају буџетске године.

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 рачуноводству („Сл.гласник РС“, број 125/03 и 12/06), Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Сл. гласник РС“, број 27/96), Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем („Сл.гласник РС“ број 106/06), као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници.

Општинска управа општине Смедеревска Паланка

Начелник Општинске управе општине Смедеревска Паланка донео је дана 03.12.2012. године Одлуку о вршењу пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012. године и именовану Комисија за попис имовине и обавеза. За извршење пописа образоване су комисије, и то: (1) Комисија за попис нематеријалних улагања, основних средстава и ситног материјала (2) Комисија за попис готовог новца, хартија

од вредности и бонова за бензин; (3) Комисија за попис обавеза и потраживања и (4) Централна пописна комисија.

На основу извршене ревизије презентованих докумената о попису утврђено је:

- Општинска управа општине Смедеревска Паланка није извршила попис: зграда и грађевинских објеката, земљишта, потраживања, обавеза и новчаних средстава на рачунима за посебне намене на консолидованом рачуну Трезора, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Пописне Комисије нису сачиниле Извештаје о попису, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Централна пописна комисија није сачинила Извештај у коме је наведено да остале комисије нису сачиниле Извештаје о попису;
- Општина Смедеревска Паланка нема евиденцију о нефинансијској имовини што је супротно члану 64. Закона о јавној својини и нема помоћне књиге нефинансијске имовине, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да: врше попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; се пописана имовина вредносно обрачуна и да пописне листе садрже вредносно исказан преглед стварног и књиговодственог стања имовине; попис врше у складу са важећим прописима којима је исти уређен, да комисије у пописне листе уносе прописан садржај, да финансијске пласмане, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација исказују у посебним пописним листама; врши редовно праћење и усаглашавање обавеза и потраживања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; воде евиденцију о нефинансијској имовини у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о буџетском рачуноводству; врше усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом; обезбеде да евиденције о нефинансијској имовини садрже податке о врсти имовине, месту где се налази, површини, структури објеката, катастарској парцели, исправе о својини.

Општина Смедеревска Паланка није вршила попис на дан 31.12.2012. године (по образложењу одговорног лица општине Смедеревска Паланка), те није вршено савјешће, односно свођења књиговодственог стања на стварно стање.

У току поступка ревизије, начелник Општинске управе је 17.09.2013. године донео Решење о вршењу ванредног пописа имовине и обавеза Општинска управе општине Смедеревска Паланка којим су образоване следеће комисије: (1) Комисија за попис нематеријалних улагања, основних средстава и ситног инвентара; (2) Комисија за попис готовог новца, хартија од вредности и бонова за бензин; (3) Комисија за попис обавеза и потраживања и (4) Централна пописна комисија. Задатак комисија је да изврше попис у року од 45 дана и о истом сачине Извештаје, који се достављају председнику Општине. Такође, начелник Општинске управе је 16.09.2013. године донео Решење о образовању Комисије за ванредни попис грађевинског и осталог земљишта и објеката. Задатак Комисије је да изврше попис грађевинског и осталог земљишта и објеката чији је власник, односно корисник општина Смедеревска Паланка и да сачине Извештај.

Јавно предузеће „Паланка стан“, Смедеревска Паланка

Директор Јавног предузећа „Паланка стан“ донео је дана 10.01.2013. године Решење за образовање Комисија за попис обавеза: (1) Комисија за попис обавеза која обухвата обавезе по основу краткорочних кредита, по основу расхода за запослене, обавеза из пословања, обавезе према добављачима и разграничене остале приходе и (2) Комисија за попис нефинансијске имовине која обухвата зграде и грађевинске објекте, опрему, земљиште, авансе и инвентар.

Дана 31.01.2013. године Управни одбор ЈП „Паланка стан“ донео је одлуку о усвајању Извештаја комисија за попис нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза за 2012. годину.

На основу извршене ревизије презентованих докумената о попису утврђено је:

- Комисије за попис су доставиле Пописне листе, без Извештаја о попису који садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис нефинансијске имовине није доставила Пописну листу за сву нефинансијску имовину (остале некретнине и опрему), а што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис благајне, хартија од вредности и стања на текућим рачунима је 25.01.2013. године извршила попис без Решења одговорног лица о њеном образовању, што је супротно члану 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Паланка стан“ да: врше попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; попис врше у складу са важећим прописима којима је исти уређен, да комисије у пописне листе уносе прописан садржај.

Јавно предузеће за планирање и уређење простора „Паланка развој“, Смедеревска Паланка

Директор ЈП „Паланка развој“ донео је дана 21.02.2013. године Решење о формирању Комисије за попис основних средстава у употреби, основних средстава ван употребе и попис ситног инвентара, попис стања на текућем рачуну на дан 31.12.2012. године и попис обавеза и потраживања у ЈП „Паланка развој“.

На основу извршене ревизије презентованих докумената о попису утврђено је да ЈП „Паланка развој“ није извршила попис: зграда и грађевинских објеката, земљишта, потраживања и обавеза, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Паланка развој“ да врше попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања општине Смедеревска Паланка за 2012. годину износи 1.504.677 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине у

износу од 711.548 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 793.129 хиљада динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина општине Смедеревска Паланка састоји се од некретнина и опреме у износу од 421.022 хиљаде динара, култивисане имовине у износу од 1.414 хиљада динара, природне имовине у износу од 36.319 хиљада динара, нефинансијске имовине у припреми и аванса у износу од 243.479 хиљада динара, нематеријалне имовине у износу од 2.555 хиљада динара и нефинансијске имовине у залихама у износу од 6.759 хиљада динара.

Некретнине и опрема обухватају зграде и грађевинске објекте у износу од 312.475 хиљада динара, опрему у износу од 30.012 хиљада динара и остале некретнине и опрему у износу од 78.535 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти - конто 011100. У Билансу стања буџета општине Смедеревска Паланка 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 312.475 хиљада динара, од чега се износ од 64.286 хиљада динара или 21% односи на директног корисника Општинску управу, а остатак највећим делом на следеће индиректне кориснике буџета општине Смедеревска Паланка, и то: ЈП „Паланка развој“ у износу од 173.093 хиљада динара или 55%; ПУ „Чика Јова Змај“ у износу од 60.159 хиљада динара или 19%; „ЈП Паланка стан“ у износу од 5.031 хиљада динара или 2%.

У пословним књигама директног корисника Општинска управа воде се зграде и грађевински објекти садашње вредности 64.286 хиљада динара и односе се на: 1.883 хиљада динара – Стамбене зграде за јавне службенике; 12.270 хиљада динара – Друге промене у обиму стамбених зграда и станова; 50.079 хиљада динара – Болнице, домови здравља и старачки домови и 54 хиљаде динара – Аутопутеви, путеви и мостови.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Општина Смедеревска Паланка нема у својим пословним књигама никакве податке о предметним зградама и грађевинским објектима и нема доказ о праву својине на зградама и грађевинским објектима који су евидентирани у пословним књигама. Не воде се помоћне књиге основних средстава и није вршен обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- У поступку ревизије на захтев ревизора, Општински јавни првобранилац општине Смедеревска Паланка доставио је преглед пословног и стамбеног простора уписаног у катастар непокретности на коме је носилац права својине Република Србија а општина Смедеревска Паланка има право коришћења, а који није евидентиран у пословним књигама, и то:
 - објеката укупне површине 16.681 м² (Општина је сукорисник са другима физичким или правним лицима на 945 м²). Објекте чине 74 помоћно – стамбено – пословна објекта, 3 објекта културе, 1 спортски објекат и 2 угоститељско – туристичка објекта,
 - делови објеката укупне површине 1.419 м² (Општина је сукорисник са другима физичким или правним лицима на 430 м²). Делови објеката су 6 пословних јединица и 12 стамбених јединица;
- Интерним актом Општинска управа није прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката као непокретности директног буџетског корисника, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су ове непокретности

евидентирани у пословним књигама (на субаналитичким контима сходно члану 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем). Такође, није могуће утврдити колико има неидентификованих, неукњижених и неевидентираних непокретности које припадају Општини;

- ЈП „Паланка стан“ зграде и грађевинске објекте није у Билансу стања исказало објективно и тачно у износу од 1.200 хиљада динара, зато што је издатак евидентиран неправилно уместо расхода, чиме су актива и пасива више исказани за тај износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У пословним књигама индиректног корисника ЈП „Паланка развој“ воде се зграде и грађевински објекти садашње вредности 173.093 хиљада динара и односе се на: 1.561 хиљада динара – стамбени простор; 6.849 хиљада динара – пословне зграде и пословни простор; 119.391 хиљаду динара – локални путеви; 10.000 хиљада динара – регулација водотокова; 17.222 хиљаде динара – канализација; 1.170 хиљада динара – бране; 6.228 хиљада динара – водовод; 2.615 хиљада динара – гасовод; 1.248 хиљада динара – електрична мрежа и 6.809 хиљада динара – спортски терени.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да ЈП „Паланка развој“ нема у својим пословним књигама никакве податке о предметним зградама и грађевинским објектима и нема доказ о праву својине на зградама и грађевинским објектима који су евидентирани у пословним књигама.

У току поступка ревизије, одговорно лице ЈП „Паланка развој“ је на захтев ревизора доставио преглед зграда (стамбених, пословних и помоћних зграда) укупне површине 2.116 м², стан површине 67 м², пословног простора (58 локала) укупне површине 1.686 м² власништво Републике Србије, на којима ЈП „Паланка развој“ има право коришћења.

У пословним књигама индиректног буџетског корисника ПУ „Чика Јова Змај“ воде се зграде и грађевински објекти садашње вредности 60.159 хиљада динара и односе се на: 1.051 хиљада динара – остале стамбене зграде (стан); 59.108 хиљада динара – објекти за потребе образовања (пословна зграда).

У току поступка ревизије на захтев ревизора, достављен је преглед објеката за децу које користи ПУ „Чика Јова Змај“, који нису књиговодствено евидентирани, власништво Републике Србије а носиоци права коришћења су разни: (1) Објекат за децу „Петар Пан“ у Смедеревској Паланци, корисник Центар за социјални рад Смедеревска Паланка; (2) Објекат за децу „Наша радост“ у Смедеревској Паланци, корисник Самоправна интересна заједница Дечије заштите; (3) Објекат за децу „Лептирићи“ у Смедеревској Паланци, корисник СО Смедеревска Паланка; (4) Објекат за децу „Плави чуперак“ у Смедеревској Паланци, корисник СО Смедеревска Паланка; (5) Објекат за децу „Ташмајдан“ у Смедеревској Паланци, корисник Самоуправна интересна заједница Дечије заштите; (6) Објекат за децу „Бубамара“ у Азањи, корисник земљорадничка задруга Азања; (7) Објекат за децу „Сунце“ у Кусатку, корисник друштвено предузеће Шумадија; (8) Објекат за децу „Колибри“ у Голобоку, корисник ОШ „Никола Тесла“; (9) Објекат за децу „Бамби“ у Селевцу, корисник Земљорадничка задруга Селевац и (10) Објекат за децу у Баничини, корисник физичко лице.

У пословним књигама индиректног буџетског корисника „Центар за развој спорта и аматеризма у спорту“, Смедеревска Паланка нису евидентирани зграде и грађевински објекти.

У поступку ревизије, увидом у лист непокретности, установљено је да је Република Србија носилац права својине, а Центар за развој спорта и аматеризма у спорту

носилац права коришћења на следећим објектима: пословне зграде, две трибине, помоћне зграде и стадион, два базена и четири остале зграде.

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже Општина, како у главној књизи тако и у помоћним књигама, да врше амортизацију у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, да успоставе право јавне својине Општине над зградама и грађевинским објектима и да се коришћење непокретности и евиденција о њима води у складу са Законом о јавној својини, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Опрема конто – 011200. Вредност опреме свих директних и индиректних корисника у Билансу стања на дан 31.12.2012. године исказана је у износу од 30.012 хиљада динара, од чега се најзначајнији део у износу од 11.836 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике, а на индиректне буџетске кориснике 18.176 хиљада динара.

У главној књизи директног корисника Општинска управа води се опрема у износу од 10.789 хиљаду динара и односи се на: 2.649 хиљада динара опрема за саобраћај (ауто марке „Застава 10“); 8.140 хиљада динара административна опрема (канцеларијска, рачунарска и електронска опрема), а директног корисника Скупштина општине води се опрема у износу од 1.047 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:

- Општина Смедеревска Паланка нема у својим пословним књигама податке о опреми која је евидентирана у пословним књигама пре 01.01.2012. године, не воде помоћне књиге опреме, није вршен обрачун амортизације и не може се утврдити вредност опреме, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Фонд за екологију и заштиту животне средине није извршио записнички примопредају опреме Општини, правном следебнику, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- је мање исказан у билансу стања, евидентиран издатак у износу од 97 хиљада динара на групи конта 011000 – Зграде и грађевински објекти, а у корист групе конта 311000 – Капитал, чиме су актива и пасива мање исказани за тај износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У главној књизи индиректног корисника ЈП „Паланка развој“ води се опрема у износу од 2.913 хиљада динара и односи се на административну опрему (канцеларијска, рачунарска и електро опрема).

У главној књизи индиректног корисника Центар за развој спорта води се опрема у износу од 5.113 хиљада динара и односи се на: 2.882 хиљада динара на опрему за саобраћај (два мини-буса), 2.012 хиљада динара на опрему за спорт, 169 хиљада динара на моторну опрему и 50 хиљада динара на канцеларијску опрему.

Остале некретнине и опрема конто – 011300. Вредност осталих некретнина и опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2012. године исказана је у износу од 78.535 хиљада динара, од чега се најзначајнији део односи на индиректног корисника ЈП „Паланка стан“ у износу од 61.963 хиљада динара и индиректног корисника ЈП „Паланка развој“ у износу од 14.684 хиљада динара.

Повећање вредности остале некретнине и опреме у 2012. години у односу на 2011. годину у износу од 62.015 хиљада динара се највећим делом односи на повећање код индиректног корисника ЈП „Паланка стан“ у износу од 61.963 хиљаде динара. Увећање

се односи на радове на изградњи магистралног цевовода са објектима за водоснабдевање насеља Азања, Селевац, Бачинац на подручју општине Смедеревска Паланка у износу од 43.498 хиљада динара, радове на изградњи водоводне линије у насељу Влашки До у износу од 2.559 хиљада динара и радова на изградњи путева и водоводне мреже у износу од 15.953 хиљаде динара извршених, а неевидентираних у 2011. години.

На основу ревизије презентованих података утврђено да је ЈП „Паланка стан“:

- исказала у билансу стања остале некретнине и опрему у износу од 15.593 хиљада динара, а евидентирала издатке по овом основу у претходним годинама, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У билансу стања на дан 31.12.2012. године за износ од 61.963 хиљада динара има више исказане некретнине на групи конта 011000 – Некретнине и опрема, а мање исказану нефинансијску имовину у припреми на групи конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У пословним књигама индиректног буџетског корисника ЈП „Паланка развој“ воде се остале некретнине и опрема садашње вредности 14.684 хиљаде динара и односе се на: 13.594 хиљаде динара пројектна документација; 1.077 хиљада динара основно стадо и 13 хиљада динара компјутерски софтвер.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да општина Смедеревска Паланка у билансу стања на дан 31.12.2012. године за износ од 1.077 хиљада динара (основно стадо) има више исказане некретнине и опрему на групи конта 011000 – Некретнине и опрема, а мање исказану култивисану имовину на групи конта 012000 – Култивисана имовина за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Култивисана имовина конто - 012100. У Билансу стања буџета општине Смедеревска Паланка за 2012. годину евидентирана је култивисана имовина у износу од 1.414 хиљада динара која се односи на индиректног корисника ЈП „Паланка стан“ за куповину земљишта.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да општина Смедеревска Паланка у билансу стања на дан 31.12.2012. године за износ од 1.414 хиљада динара (земљиште) има више исказану култивисану имовину на групи конта 012000 – Култивисана имовина, а мање исказану вредност земљишта на групи конта 014000 – Природна имовина за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Земљиште конто – 014100. У Билансу стања на дан 31.12.2012. године исказана је вредност земљишта у износу од 36.319 хиљада динара, од чега се износ од 31.611 хиљада динара или 87% односи на директног корисника Општинску управу, 1.866 хиљада динара на директног корисника Скупштину општине, 2.116 хиљада динара на индиректног корисника ЈП „Паланка развој“ и 726 хиљада динара на индиректног корисника ПУ „Чика Јова Змај“.

У главној књизи директног корисника Општинска управа води се земљиште у износу од 31.611 хиљада динара: 17.880 хиљада динара пољопривредно земљиште и 13.731 хиљада динара грађевинско земљиште.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Општина Смедеревска Паланка нема у својим пословним књигама никакве податке о предметном земљишту и нема доказ о праву својине на земљишту које је евидентирано у пословним књигама.
- У току поступка ревизије на захтев ревизора, Општински јавни правобранилац Општине Смедеревска Паланка доставио је табеларни преглед земљишта на коме је носилац права својине Република Србија, а општина Смедеревска Паланка има право коришћења: пољопривредно земљиште површине 8.128 ха 94 а 17 м², шуме површине 209 ха 91 а 04 м² и грађевинско земљиште површине 20 ха 98 а 70 м².

Препоручујемо одговорним лицима Општине да у складу са Законом о јавној својини успостави право јавне својине и да у својим пословним књигама, на основу веродостојних исправа, евидентирају сво земљиште које је у њиховом власништву.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси – група конта 015000. На билансној позицији нефинансијске имовине у припреми и аванси са стањем на дан 31.12.2012. године исказан је износ од 243.479 хиљада динара који се односи на индиректног корисника ЈП „Паланка развој“ у износу од 234.321 хиљада динара, индиректног буџетског корисника ЈП „Паланка стан“ у износу од 7.174 хиљада динара и директног корисника Општинску управу у износу од 1.984 хиљада динара.

У пословним књигама индиректног буџетског корисника ЈП „Паланка стан“ води се нефинансијска имовина у припреми у износу од 7.174 хиљада динара и односи се на: 1.700 хиљада динара на санацију некатегорисаних путева у насељу Мраморац, 386 хиљада динара на набавку котла за грејање, 925 хиљада динара земљиште, 3.714 хиљаде динара на пројектну документацију и 449 хиљада динара на аванс за изградњу спортских терена у насељу Мала Плана.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да општина Смедеревска Паланка у билансу стања на дан 31.12.2012. године за износ од 925 хиљада динара (земљиште) има више исказану нефинансијску имовину у припреми на групи конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси, а мање исказану вредност земљишта на групи конта 014000 – Природна имовина за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

У пословним књигама индиректног корисника ЈП „Паланка развој“ води се нефинансијска имовина у припреми у износу од 234.321 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврђено је да нефинансијска имовина у припреми није правилно исказана јер су објекти вредности 174.102 хиљаде динара завршени, а нису искњижени са конта припреме, иако су испостављене окончане ситуације, инвестиције завршене и почела је њихова употреба.

ЈП „Паланка развој“ је извршило евидентирање инвестиција које су завршене, а није исказала на одговарајућа конта групе 011000 Некретнине и опрема у укупном износу од 174.102 хиљаде динара и то: 48.541 хиљада динара – путеви; 11.407 хиљада динара – пројектна документација; 88.990 хиљада динара – водоводна мрежа; 2.802 хиљада динара – мини робна пијаца; 21.509 хиљада динара – колектори и 853 хиљада динара – кошаркашки терен.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Паланка развој“ и општини Смедеревска Паланка да благовремено евидентирају завршене инвестиције и евидентирају их у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нематеријална имовина - конто 016100. На билансној позицији нематеријална имовина са стањем на дан 31.12.2012. године исказан је износ од 2.555 хиљада динара који се односи на индиректне кориснике буџетских средстава општине Смедеревска Паланка.

На основу извршене ревизије презентованих података утврђено да је мање исказан у билансу стања, евидентиран издатак у износу од 114 хиљада динара на групи конта 011000 – Зграде и грађевински објекти, а у корист групе конта 311000 – Капитал, чиме су актива и пасива мање исказани за тај износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Залихе производње – конто 021200. На билансној позицији залихе производње са стањем на дан 31.12.2012. године исказан је износ од 6.325 хиљада динара који се односи на индиректног корисника ПУ „Чика Јова Змај“ у износу од 1.409 хиљада динара и индиректног корисника ЈП „Паланка стан“ у износу од 4.916 хиљада динара: стан површине 42,7м² у Улици Шулевићева број 4, Смедеревска Паланка; пословни простор са подрумом површине 54,48 м²; стан у Улици Вука Караџића број 107, Смедеревска Паланка и стан површине 76,68 м², у Улици Вука Караџића број 107.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да ЈП „Паланка стан“ у билансу стања на дан 31.12.2012. године за износ од 4.916 хиљада динара (три стана и један пословни простор) има више исказане залихе производње на синтетичком конту 021200 – Залихе производње, а мање исказану вредност нефинансијске имовине на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Паланка стан“ да изврше евидентирање нефинансијске имовине у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Залихе ситног и потрошног материјала – група конта 022000. На билансној позицији залихе ситног и потрошног материјала са стањем на дан 31.12.2012. године исказан је износ од 434 хиљада динара који се односи на индиректног корисника ПУ „Чика Јова Змај“.

Финансијска имовина

У Билансу стања на дан 31.12.2012. године евидентирана је финансијска имовина у износу од 793.129 хиљада динара.

Домаће акције и остали капитал – конто 111900. Домаће акције и остали капитал у Билансу стања на дан 31.12.2012. године исказане су у износу од 1.325 хиљада динара и односи се на директног корисника Скупштину Општине у износу од 113 хиљада динара (учешће капитала у ЈКП „Гробље“ и ЈКП „Зеленило и пијаце“), директног корисника Општинску управу у износу од 237 хиљада динара и индиректног корисника ЈП „Паланка развој“ у износу од 975 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:

- Општина Смедеревска Паланка у својим пословним књигама није евидентирала учешће капитала у јавним предузећима чији је оснивач у укупном износу од 189.830 хиљада динара, и то: 988 хиљада динара ЈКП „Микуља“, 116.573 хиљаде динара ЈКП за производњу и дистрибуцију воде „Водовод“, 10.071 хиљада динара ЈП „Паланка сервис“, 22 хиљаде динара ЈП туристичко рекреативног центра „Шума Микуља“, 744 хиљаде динара ЈП „Паланка одржавање“ и 61.432 хиљаде динара ЈП за водоснабдевање „Морава Велика Плана“ па је вредност финансијске имовине и капитала мање исказана за износ од 189.830 хиљада динара;
- ЈКП „Паланка сервис“ куповину 100% удела у предузећу „Метропаркинг“ д.о.о., Београд у износу од 16.000 хиљада динара (13.000 хиљада динара по Уговору о преносу удела и 3.000 хиљаде динара по Споразуму број 344-173/2012-01 од

05.10.2012. године о регулисању међусобних права и обавеза) није у својим пословним књигама евидентирало на контима имовине и капитала, нити регистровало у Агенцији за привредне регистре повећање капитала чиме је учешће капитала Општине Смедеревске Паланка у ЈКП „Паланка сервис“ мање исказано за наведени износ;

- Директни буџетски корисник Општинска управа нема рачуноводствену документацију о уплати 237 хиљада динара из ранијих година, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Индиректни буџетски корисник ЈП „Паланка развој“ за износ од 975 хиљада динара (радови на реконструкцији антенског стуба) има више исказане домаће акције и остали капитал на групи конта 111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина, а мање исказану вредност нефинансијске имовине на групи конта 011000 – Некретнине и опрема за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да утврде и у пословне књиге унесу вредност припадајућег капитала јавних и јавних комуналних предузећа, чији је оснивач Општина и над којима врши оснивачка права, односно да се на основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификује и у пословне књиге унесе финансијска имовина општине Смедеревска Паланка.

Жиро и текући рачуни – конто 121100. На дан 31.12.2012. године у Билансу стања Општине Смедеревска Паланка исказана су средства у укупном износу од 13.699 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да :

- Рачун извршења буџета општине је у 2012. години био 256 дана у блокади. Износ блокаде на дан 31.12.2012. године износио је 30.530 хиљада динара, а на дан 21.10.2013. године износи 83.734 хиљаде динара. Највећи налози принудне наплате су: 8.200 хиљада динара „ЈП Србијагас“ Нови Сад, 28.842 хиљаде динара „Ванса Intesa“ а.д. Београд, 6.904 хиљаде динара „Термомонт“ д.о.о., Београд; 3.000 хиљада динара „СП Ласта“ а.д., Београд.
- Текући рачун ЈП „Паланка стан“ је до 31.12.2012. године био у непрекидној блокади 110 дана, а износ блокаде на дан 31.12.2012. године износио је 6.734 хиљаде динара.
- Текући рачун ЈП „Паланка развој“ је у непрекидној блокади од 2010. године. Износ блокаде на дан 31.12.2012. године је 18.721 хиљада динара.

Издвојена новчана средства и акредитиви – конто 121200. На дан 31.12.2012. године у Билансу стања општине Смедеревска Паланка исказана су у износу од 283 хиљаде динара и односе се на индиректног корисника ПУ „Чика Јова Змај“.

Благајна – конто 121300. На дан 31.12.2012. године у Билансу стања општине Смедеревска Паланка исказана су у износу од 20 хиљада динара и односе се на индиректног корисника ПУ „Чика Јова Змај“.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100. У Билансу стања буџета општине Смедеревска Паланка на дан 31.12.2012. године исказана је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 65.390 хиљада динара која се највећим делом односе на директног корисника Општинску управу у износу од 17.441 хиљада динара и индиректне корисника ЈП „Паланка стан“ у износу од 29.066 хиљада динара.

Потраживања у износу од 17.441 хиљада динара код Општинске управе се односе на: 10.390 хиљада динара – рефундацију сразмерног део заједничких комуналних

трошкова; 6.312 хиљада динара – потраживања за утрошене телефонске импулсе и 739 хиљада динара – потраживања за књиговодствене услуге.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да нису евидентирана потраживања од индиректног корисника Установе ГФК „Јасеница 911“ у износу од 15.000 хиљада динара јер је благајна индиректног корисника остала „незатворена“ за поменути износ, чиме су мање исказана потраживања на групи конта 122000 – Краткорочна потраживања и групи конта 291000 – Пасивна временска разграничења, чиме су мање исказана актива и пасива за поменути износ, а што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском систему и члановима 10. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Потраживања у износу од 29.066 хиљада динара код индиректног корисника ЈП „Паланка стан“ се односе на потраживања по доспелим ратама за откуп станова која је ЈП „Паланка стан“ као правни следбеник преузела од „Фонда за финансирање изградње станова солидарности општине Смедеревска Паланка“.

Дана 19.04.2012. године предузеће „Електроенерџи“ д.о.о., Београд погрешно уплатило (по објашњењу одговорних лица) 5.000 хиљада динара на текући рачун ЈП „Паланка стан“. Износ од 4.300 хиљада динара враћен је по следећој динамици: 2.000 хиљада динара 25.04.2012. године; 2.000 хиљада динара 21.05.2012. године и 300 хиљада динара 01.06.2012. године. Остатак од 700 хиљада динара до дана ревизије није враћен.

На основу ревизије презентованих података утврдили смо да:

- Приликом преузимања документације од Фонда, нису преузета средства обезбеђења плаћања по закљученим уговорима (менице, банкарске гаранције, заложно право) нити су тражена нова;
- је неправилно евидентирана погрешна уплата која није враћена у износу од 700 хиљада динара од правног лица „Електроенерџи“ д.о.о., Београд на потражној страни конта 122100 – Потраживања по основу продаје, а да продаја није ни извршена, што је супротно члану 23. Правилника о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора у коме је наведено да о насталој грешци у платном промету буџетски корисник обавештава организациону јединицу Управе код које има рачун, а други учесник обавештава организациону јединицу Управе код које је поднео налог. За износ од 700 хиљада динара су мање исказана потраживања на групи конта 122100 – Потраживања по основу продаје и групи конта 291000 – Пасивна временска разграничења, чиме су мање исказана актива и пасива за поменути износ, а што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском систему и члановима 10. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Потраживања у износу од 6.012 хиљада динара код индиректног корисника ЈП „Паланка развој“ се највећим делом односе на потраживање од купца „Неимар“ д.о.о., Београд у износу од 4.308 хиљада динара из 2004. године.

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да интерним актом и Правилником о буџетском рачуноводству дефинишу услове и рокове отписа застарелих потраживања, да послове платног промета обављају у складу са Правилником о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора и да обезбеде потраживања средствима обезбеђења.

Краткорочни кредити – конто 123100. На дан 31.12.2012. године краткорочни кредити су исказани у Билансу стања општине Смедеревска Паланка у износу од 5.678 хиљада динара, који се највећим делом односе на позајмице Фонда за финансирање изградње станова солидарности правним лицима, које је преузело ЈП „Паланка стан“

као правни следбеник у износу од 5.664 хиљада динара. Највећа позајмица у износу од 5.104 хиљада динара се односи на позајмицу ЈП „Паланки развој“ од 12.05.2004. године.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да општина Смедеревска Паланка у билансу стања на дан 31.12.2012. године за износ од 5.664 хиљада динара има више исказане краткорочне пласмане на групи конта 123000 – Краткорочни пласмани, а мање исказана потраживања на групи конта 122000 – Краткорочна потраживања за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да врше евидентирање у складу са Правилником о буџетском рачуноводству утврде рок и да утврде начин отписа застарелих потраживања.

Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200. На дан 31.12.2012. године дати аванси, депозити и кауције су исказани у Билансу стања буџета општине Смедеревска Паланка у износу од 8.786 хиљада динара који се односи на директне кориснике Скупштину општине у износу од 1.390 хиљада динара и Општинску управу у износу од 55 хиљада динара и индиректне кориснике ЈП „Паланка развој“ у износу од 1.795 хиљада динара, ЈП „Паланка стан“ у износу од 5.335 хиљада динара и ПУ „Чика Јова Змај“ у износу од 210 хиљада динара.

Дати аванси ЈП „Паланка стан“ у износу од 5.335 хиљада динара односе се на дате авансе Фонда за финансирање изградње станова солидарности предузећу „Језеро“ д.о.о., Смедеревска Паланка, које је ЈП „Паланка стан“ преузео као правни следбеник Фонда.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да је Привредно друштво „Језеро“ д.о.о., Смедеревска Паланка ликвидирано и избрисано из Регистра привредних друштава Агенције за привредне регистре 20.10.2011. године, тако да Општина Смедеревска Паланка у Билансу стања на дан 31.12.2012. године за износ од 5.335 хиљада динара има више исказану активу и пасиву, што је супротно члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Паланка стан“ да Правилником о буџетском рачуноводству утврде рок и начин отписа потраживања и обавеза и да приликом авансног плаћања прибаве средства обезбеђења.

Остали краткорочни пласмани – конто 123900. На дан 31.12.2012. године исказани су у Билансу стања буџета општине Смедеревска Паланка у износу од 139 хиљада динара и односе се на пласмане директних корисника Скупштину општине у износу од 100 хиљада динара и Општинску управу у износу од 39 хиљада динара.

Активна временска разграничења – група конта 131000. На дан 31.12.2012. године исказани су у Билансу стања буџета општине Смедеревска Паланка у износу од 697.809 хиљада динара и чине их: обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 697.716 хиљада динара и остала активна временска разграничења у износу од 93 хиљаде динара.

Ванбилансна актива – конто 351100. У билансу стања општине Смедеревска Паланка на дан 31.12.2012. године исказана је ванбилансна актива у износу од 652 хиљаде динара, која се односи на индиректног корисника Народни музеј за стан у закупу, површине 50,12 м² у Улици Ђуре Ђаковића бр.2, Смедеревска Паланка.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2012. године износи 1.504.677 хиљада динара и односи се на обавезе у износу од 979.159 хиљада динара и капитал и утврђивања резултата пословања у износу од 525.518 хиљада динара.

Обавезе

Обавезе износе 979.159 хиљада динара и чине их дугорочне обавезе у износу од 247.510 хиљада динара, краткорочне обавезе у износу од 370 хиљада динара, обавезе по основу расхода за запослене у износу од 69.598 хиљада динара, обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 4.768 хиљада динара, обавезе из пословања у износу од 569.820 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 87.093 хиљада динара.

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 износе 246.723 хиљада динара и односе се на директног буџетског корисника Општинску управу Смедеревска Паланка по основу закључених дугорочних кредита са „Banca Intesa“ а.д., Београд на износ од 50.000 хиљада динара (салдо на дан 31.12.2012. године 4.764 хиљада динара) и кредита у износу од 188.147 хиљада динара (салдо на дан 31.12.2012. године 206.060 хиљада динара) и дугорочног кредита закљученог са „Unicredit Банка“ а.д. Београд у износу од 38.713 хиљада динара (салдо на дан 31.12.2012. године износи 35.899 хиљада динара). На дан 31.12.2012. године укупна неизмирена обавеза по основу доспелих рата главнице износила је 4.765 хиљада динара.

На основу ревизије презентованих података утврдили смо да:

- На дан 31.12.2012. године износ од 4.765 хиљада динара је више исказан на синтетичком конту 211400 – Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, а мање на групи конта 221000 – Краткорочне домаће обавезе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Одредбе закључених уговора о кредитима предвиђају да банка има право да тражи наплату целокупног износа искоришћеног кредита у случају да корисник кредита не врати у уговореном року две узастопне или било које две рате. Такође, банка има право да учини доспелим цео износ кредита у случају инсолвентности корисника кредита, и у случају непоштовања обавеза корисника кредита који подразумева и обавештавање банке о случају блокаде средстава на свом рачуну у трајању дужем од 15 дана. С обзиром да је до дана ревизије рачун буџета општине Смедеревска Паланка у непрекидној блокади од 18.12.2012. године, и да општина Смедеревска Паланка није измиривала обавезе по основу доспелих рата главнице у 2013. години, „Banca Intesa“ банка а.д. Београд је 01.07.2013. године поднела привредном суду Предлог за дозволу извршења у износу од 18.593 хиљада динара (неизмирене две рате са припадајућим каматама). „Unicredit Банка“ а.д. Београд је 11.09.2013. године поднела привредном суду Предлог за извршење у износу од 35.070 хиљада динара (цео износ кредита је прогласила доспелим).

Дугорочне обавезе за финансијске лизинге – konto 211900. Обавезе по основу дугорочних обавеза за финансијске лизинге на дан 31.12.2012. године износе 787 хиљада динара и односе се на индиректног корисника ЈП „Паланка стан“.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да општина Смедеревска Паланка није евидентирала обавезу за финансијски лизинг за ауто марке „Застава 10“ у износу од 100 хиљада динара чиме су за износ од 100

хиљада динара мање исказане обавезе (група конта 211000) и активна временска разграничења (група конта 131000) за исти износ, а што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора – конто 221500. У билансу стања буџета општине Смедеревска Паланка на дан 31.12.2012. године, исказане су обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора у износу од 370 хиљада динара и односе се на обавезе индиректних буџетских корисника ЈП „Паланка стан“ у износу од 344 хиљада динара и ЈП „Паланка развој“ у износу од 26 хиљада динара.

Обавезе по основу расхода за запослене – категорија конта 230000. У билансу стања буџета општине Смедеревска Паланка обавезе по основу расхода за запослене износе 69.598 хиљада динара и односе се на:

у (000) динара

Група конта	231000	232000	233000	234000	236000	237000	238000	
	Обавезе за плате и додатке	Обавезе по основу накнада запосленима	Обавезе за награде остале посебне расходе	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	Обавезе по основу социјалне помоћи запослених	Службена путовања и услуге по уговору	Обавезе по основу посланичких додатака	Укупно
Корисници								
Скупштина општине	1.809	10		341	13	221	11.687	14.081
Општинска управа	11.208	173		2.006	556	107		14.050
ОЈП	155			25				180
ЈП „Паланка развој“	2.754			392		170		3.316
ЈП „Паланка стан“	4.034			758				4.792
Библиотека	1.149	856		217	20	109		2.351
Културни центар	1.250	144		224		214		1.832
Архив	1.213			228	65			1.506
Народни музеј		369						369
Центар за развој сп.	2.653			475				3.128
ПУ „Чика Јова Змај“	13.634	51	380	2.443	1.894	93		18.495
ОТО	2.206			220	44	1.008	617	4.095
ГФК Јасеница 1911	511			91				602
Фондови					105		696	801
Укупно	42.576	1.603	380	7.420	2.697	1.922	13.000	69.598

Обавезе за плате, накнаде и социјалне доприносе директних корисника Скупштину општине и Општинску управу на дан 31.12.2012. године износе укупно 15.547 хиљада динара и односе се на обавезе за плату за децембар 2012. године. Обавезе по основу посланичких додатака директног корисника Скупштину општине у износу од 11.687 хиљада динара односе се на накнаду одборницима за период октобар 2011. године – мај 2012. године у износу од 11.178 хиљада динара и накнаде за рад члановима Општинског већа за новембар и децембар 2012. године у износу од 498 хиљада динара.

Обавезе по основу отплате домаћих камата – конто 241100. У Билансу стања буџета општине Смедеревска Паланка на дан 31.12.2012. године исказане су обавезе по основу отплате домаћих камата у износу од 158 хиљада динара и односе се на директног корисника Општинску управу.

Обавезе по основу субвенција нефинансисјким предузећима – конто 242100. У Билансу стања буџета општине Смедеревска Паланка на дан 31.12.2012. године, исказане су обавезе по основу субвенција нефинансисјким предузећима у износу од 4.197 хиљада динара и односе се на директне кориснике Општинску управу у износу од 506 хиљада динара и Скупштину општине у износу од 3.691 хиљаду динара за субвенције Јавном комуналном предузећу „Водовод“, Смедеревска Паланка.

Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета – конто 244200. У Билансу стања буџета општине Смедеревска Паланка на дан 31.12.2012. године, исказане су обавезе Фонда за подстицање образовања за стипендије у износу од 385 хиљада динара.

Обавезе по основу дотација невладиним организацијама – конто 245100. У билансу стања буџета општине Смедеревска Паланка на дан 31.12.2012. године, исказане су обавезе за финансирање редовног рада политичких странака у периоду јул – децембар 2012. године у укупном износу од 640 хиљада динара.

Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне – конто 245200. У билансу стања буџета општине Смедеревска Паланка на дан 31.12.2012. године, исказане су обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 28 хиљада динара и односе се на индиректне буџетске кориснике ЈП „Паланка стан“ у износу од 10 хиљада динара и ПУ „Чика Јова Змај“ у износу од 18 хиљада динара.

Добављачи у земљи – конто 252100. У билансу стања буџета општине Смедеревска Паланка на дан 31.12.2012. године, исказане су обавезе према добављачима у износу од 562.411 хиљада динара, и то код директних корисника: Скупштина општине 26.279 хиљада динара; Општинска управа 44.012 хиљада динара и Општински јавни првобранилац 33 хиљаде динара, а код индиректних корисника: ЈП „Паланка развој“ 294.575 хиљада динара; ЈП „Паланка стан“ 61.709 хиљада динара; Месне заједнице 27.845 хиљада динара; Библиотека 3.023 хиљада динара; Културни центар 8.518 хиљада динара; Архив „Верослава Вељашевић“ 1.781 хиљада динара; Народни музеј 4.282 хиљада динара; Центар за развој спорта и аматеризма у спорту 7.690 хиљада динара; ПУ „Чика Јова Змај“ 78.238 хиљада динара; Општинска Туристичка организација 892 хиљаде динара; Установа ГФК „Јасеница 1911“ 2.846 хиљада динара и четири Фонда 688 хиљада динара.

а) Евидентиране обавезе према добављачима у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава

У главној књизи директног корисника Скупштина општине исказане су обавезе према добављачима у износу од 26.279 хиљаде динара и највећим делом се односе на обавезе према: „Телеком Србија“ а.д., Београд 6.077 хиљада динара, С.П. „Ласта“ а.д., Београд П.О. „Ласта“ Смедеревска Паланка 4.163 хиљаде динара, „Aerosystem“ d.o.o., Смедерево 4.010 хиљада динара, ЈП „Микуља“ Смедеревска Паланка 3.270 хиљада динара, „Дејан петрол“ д.о.о., Глибовац 1.177 хиљада динара, „РТВ Девић плус“ д.о.о., Смедеревска Паланка 1.097 хиљада динара.

У главној књизи директног корисника Општинска управа исказане су обавезе према добављачима у износу од 44.012 хиљада динара и највећим делом се односе на обавезе према: ЈП „Србијагас“ Нови Сад 17.120 хиљада динара, Привредно друштво за дистрибуцију електричне енергије „Центар“ д.о.о. Крагујевац ЕД „Електроморава“ Смедерево погон Смедеревска Паланка у износу од 10.863 хиљада динара, ЈКП „Микуља“ у износу од 4.966 хиљада динара, „Телеком Србија“ а.д, Београд 2.450 хиљада динара, СТР „Аристократ“, Смедерево 2.436 хиљада динара, ЈП ПТТ Саобраћај „Србија“, Београд 1.736 хиљада динара.

У главној књизи индиректног корисника ЈП „Паланка развој“ исказане су обавезе према добављачима у износу од 294.575 хиљада динара и највећим делом се односе на обавезе према: Привредно друштво за дистрибуцију електричне енергије „Центар“ д.о.о. Крагујевац ЕД „Електроморава“ Смедерево погон Смедеревска Паланка у износу од 227.862 хиљаде динара, Предузеће за путеве „Београд“ АД, Београд 69.791 хиљада динара, „Porr Werner&Weber“ d.o.o, Смедеревска Паланка 5.464 хиљада динара, ЈКП за производњу и дистрибуцију воде „Водовод“, Смедеревска Паланка 5.177 хиљада динара.

У главној књизи индиректног корисника ЈП „Паланка стан“ исказане су обавезе према добављачима у износу од 61.709 хиљада динара и највећим делом се односе на обавезе према: Предузеће за грађевинарство и инжењеринг „ДМ Инвест“ д.о.о.,

Смедеревска Паланка у износу од 14.421 хиљаду динара, Грађевинско привредно друштво „Нискоградња“ д.о.о., Смедеревска Паланка у износу од 13.019 хиљада динара, Предузеће за путеве „Пожаревац“ а.д., Пожаревац у износу од 10.237 хиљада динара, Институт „Кирило Савић“ а.д., Београд у износу од 6.163 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да:

- За износ од 136.508 хиљада динара у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2012. године, мање су исказане обавезе (група конта 252000) и активна временска разграничења (група конта 131000) за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, зато што нису правилно и тачно исказане обавезе код индиректних корисника буџетских средстава и то:
 - у пословним књигама индиректног корисника ЈП „Паланка развој“ обавезе према добављачима су мање исказане у износу од 44.055 хиљаде динара јер је извршено евидентирање нефинансијске имовине на овом конту, уместо на групи конта 015000 – Нефинансијска имовина и аванси, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 10. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Ове обавезе потичу из ранијих година, и то (40.997 хиљада динара - 2006. години и 3.058 хиљада динара у 2005. години),
 - у пословним књигама индиректног корисника ЈП „Паланка стан“ обавезе према добављачима у земљи су мање исказане у износу од 25.623 хиљада динара, јер је обавеза према добављачу Предузеће за путеве „Пожаревац“ а.д., Пожаревац на дан 31.12.2012. године искњижена у пословним књигама у износу од 25.623 хиљаде динара јер је 27.12.2012. године донет нови предлог за извршење у коме је наведено да ће се принудна наплата скинути са рачуна извршења буџета општине Смедеревска Паланка. Општина Смедеревска Паланка није евидентирала ову обавезу на дан 31.12.2012. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству,
 - у пословним књигама директног корисника обавезе према добављачима мање су исказане у износу од 66.830 хиљада динара, и то: 13.178 хиљада динара због евидентирања на дуговој страни конта 252100 – Добављачи у земљи обавезе према: 4.836 хиљада динара „Термомонт“ д.о.о. Београд, 1.711 хиљада динара „ДДОР“ а.д., Нови Сад, 42 хиљаде динара „Институт за економску науку“, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; 53.652 хиљада динара због не евидентирања обавезе према: 16.517 хиљада динара Републици Србији, Републичкој дирекцији за имовину, 623 хиљада динара „Термомонт“ д.о.о., Београд, 15.424 хиљаде динара „ДДОР“ а.д., Нови Сад, 19.837 хиљада динара Јавно водопривредно предузеће „Србијаводе“ Београд, ВПЦ „Морава, 77 хиљада динара „Дејан петрол“ д.о.о., Глибовац, 1.174 хиљада динара „Паланачки кисељак“ а.д., Смедеревска Паланка;
- да обавеза према добављачима Скупштина општине износи 33.579 хиљада динара, а Општинске управе 43.343 хиљада динара. По образложењу одговорног лица, разлика у односу на књиговодствено стање је последица погрешног књижења.
- На дан 31.12.2012. године обавезе за утрошену електричну енергију према ЕД „Електроморава“ Смедерево погон Смедеревска Паланка износе укупно 640.302 хиљаде динара и то: 107.592 хиљада динара предшколска установа, основне и средње школе; 479.552 хиљада динара јавна предузећа; 23.022 хиљада динара

- Месне заједнице; 19.272 хиљаде динара остале установе; 10.864 хиљада динара општина Смедеревска Паланка,
- На дан 31.12.2012. године обавезе за утрошену воду према ЈКП „Водовод“ Смедеревска Паланка износе укупно 18.356 хиљада динара. Највећи износи обавезе по корисницима: 5.158 хиљада динара Дирекција за урбанизам и грађевинско земљиште (ЈП „Паланка развој“), 1.102 хиљада динара Скупштина општине, 1.670 хиљада динара Центар за развој спорта; 1.480 хиљада динара Машинско техничка школа; 2.656 хиљада динара ЈКП „Микуља“.

б) Конфирмације

За четири корисника средстава буџета Општине (два директна и два индиректна) упућено је 108 захтева за потврду стања обавезе (конфирмација). Добијена су 75 одговора, што је дато у следећој табели:

у (000) динара

Р.б р	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање у Билансу стања на дан 31.12.2012.	Стање по примљеној конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ДКБС	69	44	40.096	43.923	7.989	11.815
2	ЈП „Паланка стан“	14	10	48.626	67.958	2.948	22.280
3	ЈП „Паланка развој“	25	21	318.472	318.599	836	963
	Укупно (1-3)	108	75	407.194	430.479	11.773	35.058

Укупна књиговодствена вредност обавеза према тестираним повериоцима исказана у пословним књигама Општине износи 407.194 хиљада динара, што представља 95% обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000 - Обавезе према добављачима). Према примљеним конфирмацијама обавезе износе 430.479 хиљада динара, што је од стања евидентираног код корисника буџета више за 11.773 хиљада динара, односно мање за 35.058 хиљада динара.

Препоручује се корисницима буџета да врше редовно усаглашавање потраживања и обавеза са својим дужницима и повериоцима и да евидентирање пословних промена врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ц) Преузете обавезе општине Смедеревска Паланка изнад расположиве апропријације

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 14 корисника буџета општине Смедеревска Паланка дат је у наредној табели.

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

Р.бр	Група конта		СО, ПО и ОВ	Општинска управа	ЈП Паланка стан	ЈП Паланка развој	ПУ Чика Јова Змај	Културни центар	Месне заједнице	Центар за развој спорта	ОТО	ГФК Јасеница	Народна библиотека	Народни музеј	Историјски архив
1	411	Укупна апропријација	17.380	129.671	22.902	6.540	104.338	15.300							7.570
		Исказано извршење	17.367	128.105	22.902	5.429	103.926	15.328							7.566
		Разлика (1)	13	1.566	-	1.111	412	(28)							4
		Укалулисане обавезе	1.808	11.364	4.232	2.361	13.634	1.250							1.278
		Разлика (2)	(1.795)	(9.798)	(4.232)	(1.250)	(13.222)	(1.278)							(1.274)
2	412	Укупна апропријација	3.140	23.398	4.099	1.146	18.915								1.360
		Исказано извршење	3.109	22.931	4.099	946	18.606								1.354
		Разлика (1)	31	467	-	200	309								6
		Укалулисане обавезе	341	2.031	758	783	2.443								229
		Разлика (2)	(310)	(1.564)	(758)	(583)	(2.134)								(223)
3	413	Укупна апропријација					1.700								
		Исказано извршење			94		1.530								
		Разлика (1)			(94)		170								
		Укалулисане обавезе			62		637								
		Разлика (2)			(156)		(467)								
4	414	Укупна апропријација					7.000								
		Исказано извршење					6.310								
		Разлика (1)					690								
		Обавезе по Решењима					1.894								
		Разлика (2)					(1.204)								
5	415	Укупна апропријација					600	240							
		Исказано извршење					563	238							
		Разлика (1)					37	2							
		Обавезе по рачунима					50	144							
		Разлика (2)					(13)	(142)							
6	416	Укупна апропријација					2.135								
		Исказано извршење					1.760								
		Разлика (1)					375								
		Укалулисане обавезе					380								
		Разлика (2)					(5)								
7	417	Укупна апропријација	14.000												
		Исказано извршење	13.352												
		Разлика (1)	648												
		Укалулисане обавезе	11.687												
		Разлика (2)	(11.039)												
8	421	Укупна апропријација	5.100	17.020	655		12.895	500	1.500	1.540		100	200	604	226
		Исказано извршење	5.467	14.997	720		5.723	490	1.013	1.468		168	135	513	70
		Разлика (1)	(367)	2.023	(65)		7.172	10	487	72		(68)	65	91	156
		Обавезе по рачунима	6.822	33.999	2.129	256.226	67.628	8.022	21.921	6.075		2.000	2.680	2.093	1.178
		Разлика (2)	(7.646)	(31.976)	(2.194)	(256.226)	(60.456)	(8.012)	(21.434)	(6.003)		(2.068)	(2.615)	(2.002)	(1.022)
9	422	Укупна апропријација													
		Исказано извршење													
		Разлика (1)													
		Обавезе по рачунима					271								
		Разлика (2)					(271)								
10	423	Укупна апропријација	37.130	5.010	830	600		118			1.696				99

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

		Исказано извршење	35.683	4.750	860			117		1.475			21
		Разлика (1)	1.447	260	(30)	600		1		221			78
		Обавезе по рачунима	5.422	1.241	239	1.059		23		367			545
		Обавезе по Уговорима	8.478	45		506		452					
		Разлика (2)	(12.453)	(1.026)	(269)	(965)		(474)		(146)			(467)
11	424	Укупна апропријација	27.600		70.000	114	1.000	650		5.600		3.600	
		Исказано извршење	22.963		34.234		1.330	656		5.191		2.864	
		Разлика (1)	4.637		35.766	114	(330)	(6)		409		736	
		Обавезе по рачунима	7.631		28.649	71.861	249	209		952		773	
		Обавезе по Уговорима	4.836		131.931			63					
		Разлика (2)	(7.830)		(124.814)	(71.747)	(579)	(278)		(543)		(37)	
12	425	Укупна апропријација		5.000	70	50		70	4.500	3.200			
		Исказано извршење		4.766	458			67	3.641	3.152			
		Разлика (1)		234	(388)	50		3	859	48			
		Обавезе по рачунима		549	150	89		80	6.192	72			
		Обавезе по Уговорима											
		Разлика (2)		(315)	(538)	(39)		(77)	(5.334)	(24)			
13	426	Укупна апропријација		6.100	220	50		75		500	200		125
		Исказано извршење		4.836	676			71		435	483		79
		Разлика (1)		1.264	(456)	50		4		65	(283)		46
		Обавезе по рачунима		2.647	24	535		36		300	26		61
		Обавезе по Уговорима											
		Разлика (2)		(1.383)	(480)	(485)		(32)		(235)	(309)		(15)
14	431	Укупна апропријација											
		Исказано извршење											
		Разлика (1)											
		Обавезе по рачунима											
		Обавезе по Уговорима											
		Разлика (2)											
15	441	Укупна апропријација					50						
		Исказано извршење					20						
		Разлика (1)					30						
		Обавезе по рачунима					685						
		Обавезе по Уговорима											
		Разлика (2)					(655)						
16	451	Укупна апропријација											
		Исказано извршење											
		Разлика (1)											
		Обавезе по рачунима				429							
		Обавезе по Уговорима		506									
		Разлика (2)		(506)		(429)							
17	463	Укупна апропријација		65.664									
		Исказано извршење		44.124									
		Разлика (1)		21.540									
		Обавезе по рачунима		112.340									
		Обавезе по Уговорима											
		Разлика (2)		(90.800)									
18	472	Укупна апропријација	53.066										
		Исказано извршење	48.362										
		Разлика (1)	4.704										
		Обавезе по рачунима	5.463										
		Обавезе по Уговорима											

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

19	481	Разлика (2)	(759)													
		Укупна апропријација														
		Исказано извршење														
		Разлика (1)														
		Обавезе по рачунима														
		Обавезе по Уговорима														
		Разлика (2)														
20	482	Укупна апропријација		235	50							12	8			
		Исказано извршење		233								37	13			
		Разлика (1)		2	50							(25)	(5)			
		Обавезе по рачунима		651	1.120											
		Обавезе по Уговорима														
		Разлика (2)		(649)	(1.070)							(25)	(5)			
21	483	Укупна апропријација	16.000					45								
		Исказано извршење	17.241					48								
		Разлика (1)	(1.241)					(3)								
		Обавезе по рачунима														
		Обавезе по Уговорима														
		Разлика (2)	(1.241)					(3)								
22	484	Укупна апропријација	415													
		Исказано извршење	415													
		Разлика (1)														
		Обавезе по рачунима														
		Обавезе по Уговорима														
		Разлика (2)														
23	511	Укупна апропријација	10	54.029	279									150		
		Исказано извршење		55.046										70		
		Разлика (1)	10	(1.017)	279									80		
		Обавезе по рачунима	53	23.313	7.682									1.340		
		Обавезе по Уговорима	16.682	48.917												
		Разлика (2)	(16.682)	(43)	(73.247)	(7.403)								(1.260)		
24	512	Укупна апропријација		1.020				100	4.730							
		Исказано извршење		640				100	4.501							
		Разлика (1)		380					229							
		Обавезе по рачунима		1.047	10			147	272							
		Обавезе по Уговорима														
		Разлика (2)		(667)	(10)			(147)	(43)							
25	522	Укупна апропријација					2.545									
		Исказано извршење					1.423									
		Разлика (1)					1.122									
		Обавезе по рачунима					2.484									
		Обавезе по Уговорима														
		Разлика (2)					(1.362)									
26	541	Укупна апропријација	5.000	450												
		Исказано извршење	4.482	476												
		Разлика (1)	518	(26)												
		Обавезе по рачунима		81												
		Обавезе по Уговорима	2.758	-												
		Разлика (2)	(2.240)	(107)												
Укупно обавезе преко расположиве апропријације (разлика 2)			(61.995)	(137.411)	(208.111)	(340.478)	(80.097)	(10.443)	(26.768)	(6.848)	(455)	(2.105)	(2.655)	(3.267)	(2.986)	
УКУПНО													(883.619)			

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

- Корисници буџетских средстава су исказали извршења већа за 4.017 хиљада динара у односу на апропријацију и то: Скупштина општине 1.193 хиљаде динара, ЈП „Паланка стан“ 2.076 хиљада динара, ПУ „Чика Јова Змај“ 330 хиљада динара, Културни центар 37 хиљада динара, Општинска Туристичка организација 283 хиљаде динара, Установа ГФК „Јасеница 1911“ 68 хиљада динара, Народна библиотека 25 хиљада динара и Народни музеј 5 хиљада динара;
- Исказани износ преузетих обавеза по рачунима и уговорима већи је за 883.619 хиљада динара у односу на расположиви износ апропријације и то код: Скупштине Општине 61.995 хиљада динара, Општинске управе 137.411 хиљада динара, ЈП „Паланка стан“ 208.111 хиљада динара, ЈП „Паланка развој“ 340.478 хиљада динара, ПУ „Чика Јова Змај“ 80.097 хиљада динара, Културног центра 10.443 хиљаде динара, Месних заједница 26.768 хиљада динара, Центра за развој спорта и аматеризма у спорту 6.848 хиљада динара, Општинске Туристичке организације 455 хиљада динара, Установе ГФК „Јасеница 1911“ 2.105 хиљада динара, Народне библиотеке „Милутин Срећковић“ 2.655 хиљада динара, Народног музеја 3.267 хиљада динара и Архива „Верослава Вељашевића“ 2.986 хиљада динара;
- Општина Смедеревска Паланка није спроводила контролне поступке који би благовремено указали на прекорачење одобрене апропријације.

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

Остале обавезе – група конта 254000. У билансу стања на дан 31.12.2012. године исказане су у износу од 6.768 хиљада динара и односе се на директне кориснике буџетских средстава Скупштину општине у износу од 1.785 хиљада динара и Општинску управу у износу од 3.253 хиљаде динара и индиректне кориснике буџета ЈП „Паланка развој“ у износу од 336 хиљада динара, Библиотека „Милутин Срећковић“ у износу од 65 хиљада динара, Културни центар у износу од 300 хиљада динара, ПУ „Чика Јова Змај“ 559 хиљада динара и Туристичка организација 470 хиљада динара. Остале обавезе директних буџетских корисника у укупном износу од 5.038 хиљада динара односе се на обавезе по раду у разним комисијама (интересорна, за ометену децу, за планове, административна).

У поступку ревизије на основу презентоване документације утврђено је да укупне обавезе општине Смедеревска Паланка износе 1.349.561 хиљаду динара (које су приказане у следећој табели), од чега се 1.004.405 хиљада динара односе на евидентиране обавезе, 82.856 хиљада динара на погрешно евидентиране обавезе, 53.652 хиљаде динара на неевидентиране обавезе и 222.718 хиљада динара обавезе по преузетим уговорима. Преузете обавезе јавних и јавних комуналних предузећа општине Смедеревска Паланка износе 486.282 хиљаде динара (што је шире објашњено у тачки 4.5 Потенцијалне обавезе).

Табела: Укупне обавезе Општине Смедеревска Паланка на дан 31.12.2012. године.

Корисници	Књиговодствено стање на дан 31.12.2012.						Конто 252100		Обавезе по преузетим уговорима	Укупно у хиљадама динара
	211000	221500	230000	240000	252100	254000	погрешно евидентир.	не евидентир.		
Скупштина општине			14.081	4.331	26.279	1.785	13.178	53.652	25.958	139.264
Општинска управа	246.723		14.050	664	44.012	3.253			821	309.523
ОЈП			180		33					213
ЈП Паланка развој		26	3.316		294.575	336	44.055		506	342.814
ЈП Паланка стан	787	344	4.792	18	61.709		25.623		180.848	274.121
Месне заједнице					27.845					27.845
Библиотека			2.351		3.023	65				5.439
Културни центар			1.832		8.518	300			515	11.165
Архив			1.506		1.781					3.287
Народни музеј			369		4.282					4.651
Центар за развој сп.			3.128		7.690					10.818
ПУ Чика Јова Змај			18.495	10	78.238	559				97.302
ОТО			4.095		892	470				5.457
ГФК Јасеница 1911			602		2.846					3.448
Фондови			801	385	688					1.874
Школске установе			21.922		90.418					112.340
УКУПНО	247.510	370	91.520	5.408	652.829	6.768	82.856	53.652	208.648	1.349.561

Пасивна временска разграничења – конта групе 291000 износе 87.093 хиљада динара и чине их: разграничени приходи и примања у износу од 1.036 хиљада динара; разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 1.420 хиљада динара; обрачунати неплаћени приходи и примања у износу од 33.611 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења у износу од 51.026 хиљада динара.

Капитал

Укупно исказани капитал износи 724.441 хиљаду динара и састоји се од: нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 704.599 хиљада динара, нефинансијске имовине у залихама у износу од 6.759 хиљада динара, финансијске имовине у износу од 8.201 хиљаду динара, извори новчаних средстава у износу од 1.072 хиљаде динара, пренета неутрошена средства из ранијих година у износу од 3.534 хиљаде динара и остали сопствени извори 276 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 311100. Нефинансијска имовина у сталним средствима буџета општине Смедеревска Паланка са стањем на дан 31.12.2012. године износи 704.599 хиљада динара, од чега се износ од 112.137 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 592.462 хиљада динара на индиректне буџетске кориснике.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо:

- Међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања у износу од 190 хиљада динара, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- да је нефинансијска имовина на групи конта 011000 више више исказана за износ од 11.789 хиљаде динара, а у корист групе конта 311000 – Капитал у пасиви, чиме су актива и пасива више исказане за тај износ, (а што је објашњено у тачки 4.3.1. Нефинансијска имовина) што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима и врше евидентирање у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нефинансијска имовина у залихама - конто 311200. Нефинансијска имовина у залихама буџета општине Смедеревска Паланка са стањем на дан 31.12.2012. године износи 6.759 хиљада динара и односи се на индиректне буџетске кориснике.

Финансијска имовина - конто 311400. На дан 31.12.2012. године у Билансу стања буџета општине Смедеревска Паланка исказана је финансијска имовина у износу од 8.201 хиљаду динара и односи се на директног буџетског корисника Општинску управу у износу од 7.226 хиљада динара и индиректног корисника ЈП „Паланка развој“ у износу од 975 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо:

- међусобну неусаглашеност вредности финансијске имовине у активи и пасиви Биланса стања на дан 31.12.2012. године (разлика између конта 311400 и 110000) у износу од 6.876 хиљада динара, а која се односи на индиректне кориснике, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Ова билансна позиција мање је исказана у односу на вредност имовине коју Општина поседује у јавним и јавним комуналним предузећима чији је Општина оснивач у износу од 205.830 хиљада динара.

Извори новчаних средстава – конто 311500. У билансу стања буџета општине Смедеревска Паланка на дан 31.12.2012. године исказани су у износу од 1.072 хиљаде динара и односе се највећим делом на индиректног буџетског корисника ЈП „Паланка развој“ у износу од 921 хиљаду динара.

Пренета неутрошена средства из ранијих година – конто 311700. У билансу стања буџета општине Смедеревска Паланка на дан 31.12.2012. године исказани су у износу од 3.534 хиљаде динара и односе се највећим делом на индиректног буџетског корисника ПУ „Чика Јова Змај“ у износу од 3.525 хиљада динара.

Остали сопствени извори – конто 311900. У билансу стања буџета општине Смедеревска Паланка на дан 31.12.2012. године исказани су у износу од 276 хиљада динара и односе се највећим делом на индиректног буџетског корисника Архив „Верослава Вељашевић“ у износу од 233 хиљада динара.

Утврђивање резултата пословања - конто 321100. У билансу стања буџета општине Смедеревска Паланка на дан 31.12.2012. године исказан је суфицит у износу од 63.138 хиљада динара и дефицит у износу од 42.149 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:

- је резултат пословања неправилно исказан у износу од 63.138 хиљада динара суфицит и износ од 42.142 хиљаде динара дефицит;
- на основу извршених кориговања утврђен суфицит у износу од 9.341 хиљаду динара зато што није извршено кориговање буџетског суфицита за отплату обавеза по кредитима, а што је шире објашњено у тачки 4.2.3. Резултат пословања;
- Скупштина општине Смедеревска Паланка није донела Одлуку о завршном рачуну буџета локалне власти за 2012. годину којим се утврђује финансијски резултат буџета локалне власти, тако да нисмо у могућности да потврдимо резултат пословања. Надлежни извршни орган локалне власти није до 01.06.2013. године доставио Скупштини општине Предлог одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти, а што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему.

Нераспоређени вишак прихода и примања или дефицит из ранијих година – конто 321300. У билансу стања буџета Смедеревска Паланка на дан 31.12.2012. године, исказан је дефицит из ранијих година у износу од 219.912 хиљада динара.

Ванбилансна пасива – конто 352100. У билансу стања општине Смедеревска Паланка на дан 31.12.2012. године исказана је ванбилансна пасива у износу од 652

хиљаде динара, која се односи на индиректног корисника Народни музеј за стан у закупу површине 50,12 м² у Улици Ђуре Ђаковића бр.2, Смедеревска Паланка.

4.4. Остали делови финансијског извештаја

Општина је приликом израде Завршног рачуна за 2012. годину припремила, поред Биланса стања на дан 31.12.2012. године и Биланса прихода и расхода у периоду од 01.01. – 31.12.2012. године, о којима је писано у тачкама 4.2. и 4.3. и следеће финансијске извештаје:

- 1) Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.-31.12.2012. године,
- 2) Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.-31.12.2012. године,
- 3) Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01.-31.12.2012. године,
- 4) Образложење одступања између одобрених средстава и извршења,
- 5) Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова,
- 6) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве и
- 7) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године.

1) Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима општине Смедеревска Паланка за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01. - 31.12.2012. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 13.461 хиљада динара и издаци у износу од 128.814 хиљаде динара, што значи да је мањак примања у износу од 116.353 хиљаде динара.

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	ПРИМАЊА	20.140	13.461
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	18.697	13.461
810000	Примања од продаје основних средстава	12.194	2.054
820000	Примања од продаје робе за даљу продају	6.503	6.492
840000	Примања од продаје природне имовине	/	4.915
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	1.443	/
910000	Примања од задуживања	/	/
920000	Примања од продаје финансијске имовине	1.443	/
	ИЗДАЦИ	67.632	128.814
500000	Издаци за нефинансијску имовину	54.810	74.704
510000	Основна средства	34.152	68.324
520000	Залихе	2.277	1.423
540000	Природна имовина	18.381	4.958
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	/	/
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	12.822	55.110
610000	Отплата главнице	12.822	54.997
620000	Набавка финансијске имовине	/	113
	Вишак примања		
	Мањак примања	47.492	116.353

у (000) динара

2) Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. - 31.12.2012. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 1.042.015 хиљада динара, новчани одливи у износу од 1.033.987 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 13.699 хиљада динара.

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

		у (000) динара		
Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	807.342	1.042.015	1.043.792
7	Текући приходи	787.202	1.028.554	1.030.331
710000	Порези	431.725	602.190	602.190
730000	Донације и трансфери	215.621	338.507	338.507
740000	Други приходи	131.870	81.850	81.850
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	5.503	5.070	6.847
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.153	560	560
790000	Приходи буџета	330	377	377
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	18.697	13.461	13.461
810000	Примања од продаје основних средстава	12.194	2.054	2.054
820000	Примања од продаје залиха	6.503	6.492	6.492
840000	Примања од продаје природне имовине	/	4.915	4.915
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	1.143	/	/
910000	Примања од задуживања	1.143	/	/
920000	Примања од продаје финансијске имовине	/	/	/
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	804.788	1.033.987	1.035.463
400000	Текући расходи	737.156	904.173	905.648
410000	Расходи за запослене	359.248	444.572	446.139
420000	Коришћење роба и услуга	181.013	209.232	209.103
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	979	151	151
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	11.217	14.106	14.106
450000	Субвенције	83.689	47.272	47.272
460000	Донације, дотације и трансфери	64.721	71.317	71.317
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	13.211	60.507	60.495
480000	Остали расходи	23.078	57.016	57.065
500000	Издаци за нефинансијску имовину	53.810	74.704	74.705
510000	Основна средства	34.152	68.324	68.324
520000	Залихе	2.277	1.423	1.423
540000	Природна имовина	18.381	4.957	4.958
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	/	/	/
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	12.822	55.110	55.110
610000	Отплата главнице	12.822	54.997	54.997
620000	Набавка финансијске имовине	/	113	113
4430	Вишак новчаних прилива	2.554	8.028	621
4431	Мањак новчаних средстава	/	/	640
4432	Салдо готовине на почетку године	1.266	5.288	5.288
4433	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну 4001+4434 1.043.792+949	807.342	1.042.398	1.044.741
4434	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	/	383	949
4435	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну 4169-4436+4437 1.033.987-196+1165	803.320	1.033.987	1.036.434
4436	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	1.468	/	194
4437	Корекција новчаних расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000			1.165
4438	Салдо готовине на крају године 4432+4433-4435) 5.288+1.044.741-1.036.454	5.288	13.699	13.595

Општина Смедеревска Паланка је за 2012. годину исказала: 1) укупне новчане приливе у износу од 1.042.015 хиљада динара; 2) укупне новчане одливе у износу од 1.033.987 хиљада динара; (3) вишак новчаних прилива у износу од 8.028 хиљада динара; (4) салдо готовине на почетку године у износу од 5.288 хиљада динара; (5) корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 у износу од 383 хиљада динара и (6) салдо готовине на крају године у износу од 13.699 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:

- Исказана разлика у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима за 2012. годину и консолидованог закључног листа општине Смедеревска Паланка је следећа: 1) укупни новчани приливи у износу од 1.043.792 хиљаде динара; 2) укупни новчани

одливи у износу од 1.035.483 хиљаде динара; (3) вишак новчаних прилива у износу од 621 хиљаде динара; (4) салдо готовине на почетку године у износу од 5.288 хиљада динара; (5) корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 у износу од 949 хиљада динара; (6) корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода од 194 хиљаде динара; (7) корекција новчаних расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 1.165 хиљада динара и (8) салдо готовине на крају године у износу од 13.575 хиљада динара.

- Код Обрасца 4 – Извештај о новчаним токовима настала је разлика на класи 700000 – Текућа приходи за износ од 1.777 хиљада динара и на класи 400000 – Текући расходи за износ од 1.475 хиљада динара зато што није консолидовано боловање, консолидација урађена по скраћеном поступку и разлика је настала по изјави одговорних лица зато што се пошло од претпоставке да су индиректни корисници потрошили онолико колико су примили од буџета. У обрасцу број 4 – Извештај о новчаним токовима није исказана корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 за износ од 949 хиљада динара, није исказана корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода за износ од 194 хиљаде динара и корекција новчаних расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 за износ од 1.165 хиљада динара и салдо готовине за износ од 104 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да пре израде годишњег извештаја изврше контролу и сравњење података исказаних у годишњем извештају индиректних корисника који су у њиховој надлежности у складу са чланом 78. Закона о буџетском систему.

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

Табела: Структура прихода и примања

у (000) динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5-9)	Република	Општине	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	755.254	602.190	/	602.189			1
730000	Донације и трансф	327.000	338.507	56407	282.100			/
740000	Други приходи	99.351	81.850	/	39305			42.545
770000	Мем.ставке за рефунд. Расхода	5.500	6.847	1.976	/	/	/	4.871
780000			560	160				400
790000			377					377
700000	Текући приходи	1.187.105	1.030.331	58.543	923.594	/	/	48.194
810000	Примања од продаје основних средстава	2.500	2.054	/	2.000	/	/	54
820000	Примања од прод. залиха	7.100	6.492	/	/	/	/	6.492
840000	Примања од продаје природне имовине	5.200	4.915	/	4.915	/	/	/
800000	Прим. од продаје нефин. имовине	14.800	13.461	/	6.915	/	/	6.546
920000	Прим. од задуживања.	100						
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.	100						
	Укупни приходи и Примања	1.202.005	1.043.792	58.543	930.509	/	/	54.740

Планирани износ од 1.202.005 хиљада динара састоји се од (1) плана текућих прихода у износу од 1.187.105 хиљада динара, (2) примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 14.800 хиљада динара и (3) примања од задуживања у износу од 100 хиљада динара.

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

Табела: Структура расхода и издатака

у (000) динара

Екон. клас. 1	Расходи и издаци 2	Апропријација из буџета 3	Укупно (5-9) 4	Република 5	Општине 6	Остало 9
410000	Расх. за запослене	456.707	446.139	12725	405.049	28.365
420000	Кориш. Усл. и роба	301.454	209.103	635	185.273	23.195
430000	Упо. основних сред	250	151			151
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.	15.050	14.106	/	14.086	20
450000	Субвенције	55.250	47.272	/	47.272	/
460000	Донац., дог. и тран	101.877	71.317	1.184	70.133	/
470000	Социј.осигурање и социјална заштита	65.666	60.495	/	60.495	/
480000	Остали расходи	63.558	57.065	/	56.243	822
400000	Укупни тек. расх.	1.059.812	905.648	14.544	838.551	52.553
510000	Основна средства	72.811	68.324	30.910	36.035	1.379
520000	Залихе	2.545	1.423	/	/	1.423
540000	Природна имовина	5.480	4.958			4.958
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава НИП-а					
500000	Издаци за нефинан. имовину	80.836	74.705	30.910	36.035	7.760
610000	Отплата главнице	60.620	54.997	/	54.997	
620000	Набавка финансијске имовине		113	/	113	/
600000	Изд. за отп. главн. и наб. фин. имов.	60.620	55.110	/	55.110	/
	Уку расх. и издаци	1.201.268	1.035.463	45.454	929.696	60.313
5342	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.201.905	1.043.792	58.543	930.509	54.740
5343	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1.140.648	1.035.463	45.454	929.696	60.313
	Буџетски суфицит	61.257	8.531		15.033	
	Буџетски дефицит			734		576
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.	100				
600000	Изд. за отп. главн. и наб.фин. имов.	60.620	55.110	/	55.110	
	Вишак примања					
	Мањак примања	60.520	55.110		55.110	
	Вишак новч.прилива	737	8.531		15.033	
	Мањак новч.прилива			734		576

Табела: Обрасци завршног рачуна за 2012. годину

у (000) динара

Екон. класиф.	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 укупно	ЗАКЉУЧНИ ЛИСТ Консолидације
700000	1.028.554		1.028.554	1.028.554	1.030.331
710000	602.190		602.190	602.190	602.190
730000	338.507		338.507	338.507	338.507
740000	81.850		81.850	81.850	81.850
770000	5.070		5.070	5.070	6.847
780000	560		560	560	560
790000	377		377	377	377
800000	13.461	13.461	13.461	13.461	13.461
810000	2.054	2.054	2.054	2.054	2.054
820000	6.492	6.492	6.492	6.492	6.492
840000	4.915	4.915	4.915	4.915	4.915
900000		/	/	/	/
910000		/	/	/	/
920000		/	/	/	/
400000	904.173		904.173	904.173	905.648
410000	444.572		444.572	444.572	446.139
420000	209.232		209.232	209.232	209.103
430000	151		151	151	151
440000	14.106		14.106	14.106	14.106
450000	47.272		47.272	47.272	47.272
460000	71.317		71.317	71.317	71.317
470000	60.507		60.507	60.507	60.495
480000	57.016		57.016	57.016	57.065
500000	74.704	74.704	74.704	74.704	74.705
510000	68.324	68.324	68.324	68.324	68.324
520000	1.423	1.423	1.423	1.423	1.423
540000	4.957	4.957	4.957	4.957	4.958
600000		55.110	55.110	55.110	55.110
610000		54.997	54.997	54.997	54.997
620000		113	113	113	113

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:

- Исказана је разлика између података из Консолидованог обрасца 5 (колоне 8) и консолидованог закључног листа општине Смедеревска Паланка и то: на класи 700000 у износу од 1.777 хиљада динара, на класи 400000 – Текући расходи у износу од 1.475 хиљада динара, настала је, зато што је консолидација урађена по скраћеном поступку, према образложењу одговорних лица, тако што се пошло од претпоставке да су индиректни корисници потрошили онолико колико су примили од буџета и није консолидовано боловање;
- Приликом израде Завршног рачуна буџета, Општина није поступила у складу са чланом 78. Закона о буџетском систему, јер директни корисници средстава буџета, који у својој надлежности имају индиректне кориснике нису контролисали, сравнили податке из завршних рачуна индиректних корисника и саставили своје годишње извештаје;
- Књиговодствена евиденција текућих рачуна за посебне намене, за разне пројекте, као и за боловање се води у помоћној евиденцији, консолидује се ручно, а не електронски.

Препоручујемо да одговорна лица директних корисника буџетских средстава и индиректних корисника буџетских средстава пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава изврше међусобна усаглашавања расхода и издатака.

4) Образложење одступања

у (000) динара

Екон. клас.	Опис	Одобрена средства из буџета	Извршење код ИБК	Разлике
410000	Расходи за запослене	212.378	212.378	
420000	Коришћење услуга и роба	64.637	64.495	142
44000	Отплата камата и трошк. задуживања	1.794	1.794	
470000	Социј. осигурање и социј. заштита	12.146	12.135	11
480000	Остали расходи	31.052	31.102	-50
400000	Текући расходи	320.213	320.110	103
510000	Основна средства	30.285	30.285	0
520000	Залихе	0	0	0
540000	Природна имовина	476	476	0
500000	Издаци за нефинансијску имовину	30.761	30.761	0
610000	Отплата главнице домаћим кредиторима	0	0	0
600000	Издаци за отплату главнице и отпл. финанс. имовине	0	0	0
	УКУПНО	350.974	350.871	103

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је:

- ПУ „Чика Јова Змај“, на економској класификације 420000 из буџета Општине је пренето 100 хиљада динара на име лож уља, међутим код ИКБС се поткрала грешка у позиву на број задужења, па је налог остао неизвршен;
- Установа спортска организација „ГФК Јасеница 1911“, је исказала на категорији 420000 – Коришћење услуга и роба неслагање за 39 хиљада динара, на категорији 470000 – Социјално осигурање и социјална заштита неслагање за 11 хиљада динара је мање извршење него што је пребачено са рачуна буџета општине Смедеревска Паланка и на категорији 480000 – Остали расходи неслагање у износу од 50 хиљада динара више него што је пребачено са буџета;
- Народни музеј, неслагање за 3 хиљаде динара на категорији 420000 - Коришћење

услуга и роба, средства су остала на рачуну ИКБС. Средства су намењена за накнаду услуге Управе за трезор (провизија), али није било довољно средстава за провизију те су се иста реализовала у јануару 2013. године.

Препоручујемо да одговорна лица директних корисника буџетских средстава и индиректних корисника буџетских средстава пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава изврше међусобна усаглашавања расхода и издатака.

5) Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима

Општина Смедеревска Паланка се није задуживала у 2012. години на домаћем и страном тржишту новца и капитала.

6) Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2012. години

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера.

Одлуком о буџету општине Смедеревска Паланка за 2012. годину за сталну буџетску резерву планирана су средства у износу од 1.000 хиљада динара. У 2012. години решењима о буџетској резерви распоређена су средства у износу од 415 хиљада динара. Нераспоређена средства на дан 31.12.2012. године износе 585 хиљада динара. Општинско веће Општине Смедеревска Паланка донело је осам Решења о употреби средстава сталне буџетске резерве у 2012. години, у укупном износу од 415 хиљада динара на име санирања последица од великих снежних падавина и од удара грома.

7) Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2012. години

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује 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 апропријације нису биле довољне.

Одлуком о буџету за 2012. годину планирана су средства за текућу буџетску резерву у износу од 8.000 хиљада динара. Решењима о текућој буџетској резерви распоређена су средства у износу од 5.923 хиљаде динара, тако да нераспоређена средства на дан 31.12.2012. године износе 2.077 хиљада динара. Председник Општине Смедеревска Паланка донео је шест Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве у 2012. години, у укупном износу од 5.923 хиљаде динара и то: 109 хиљада динара за измирење обавеза по судским решењима на групи 483000; 3.000 хиљада динара за специјализоване услуге на групи 424000; 599 хиљада динара за капиталне субвенције за водоснабдевање на групи 451000; 2.000 хиљада динара за трансфере осталим нивоима власти на групи 463000; 66 хиљада динара за накнаде за једнократну помоћ на групи 472000; 88 хиљада динара за новчане казне по решењу судова на групи 483000 и 60 хиљада динара за набавку домаће финансијске имовине на групи 621000.

8) Извештај о гаранцијама у току фискалне године

Чланом 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Према писаној изјави одговорног лица наведено је да Општина Смедеревска Паланка у току 2012. године није издавала гаранције.

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.

У вези са утврђивањем потенцијалних обавеза коришћени су ревизорски поступци који су се састојали у интервјуисању руководства и анализи судских спорова који су у току. Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама за општину Смедеревска Паланка и индиректне кориснике буџетских средстава вршена је на основу извештаја Општинског јавног правобраниоца.

1) **Општина Смедеревска Паланка** је у циљу вршења послова правне заштите права и интереса Општине Смедеревска Паланка основала Јавно правобранилаштво Општине Смедеревска Паланка (у даљем тексту ОЈП). ОЈП преузима правне радње и користи правна средства пред судовима и другим надлежним органима ради остваривања имовинских права и интереса општине, органа општине, јавних предузећа, установа, фондова и организација чији је оснивач општина Смедеревска Паланка и која се финансирају из средстава буџета општине Смедеревска Паланка („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“ број 10/1992).

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова општине Смедеревска Паланка од 01.01.2012. године закључно са даном 28.08.2013. године, према врсти судског спора када је општина Смедеревска Паланка туженик, тужилац, у ванпарничном поступку (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (дужник) или у стечајним поступцима, уз одговарајућа допунска објашњења.

Табела 1. Збирни преглед судских спорова Општине на дан 28.08.2013. године

Р.бр.	О П И С	Општина-тужена	Општина-тужилац	Ванпарнични поступак Општина -		Извршни поступци-општина дужник	Стечајни	Кривични
				Противник предлагача	Предлагач			
1	2	3	4	5	6	7	8	--
1	Износи у (000) динара	51.674	1.064	2.455	-	127.037		
2	Број предмета	53	1	115	-	115		

Општина Смедеревска Паланка - туженик. Закључно са 28.08.2013. године ОЈП имало је активна 53 судска спора у којима се Општина појављује као туженик, укупне вредности спора од 51.674 хиљада динара.

Према презентованим подацима ОЈП судски спорови у којима се Општина појављивала као туженик могу се груписати према следећој структури:

- Ујед наса луталица. Према овом основу покренуто је 15 судских спорова укупне вредности од 2.000 хиљада динара, од чега је у наведеном периоду остало шест активних предмета укупне вредности 1.474 хиљада динара и окончаних предмета укупне вредности 526 хиљада динара од којих су шест тужби на име већ претходно закљученог вансудског поравнања, а преостале по редовној тужби.
- Накнаде штета по другим основама. Према овом основу било је покренуто 10 судских спорова укупне вредности од 14.122 хиљада динара од којих су шест активних у износу од 10.831 хиљада динара и четири окончана спора у укупном износу 3.291 хиљада динара. Од наведена четири спора, један је окончан у корист

општине Смедеревска Паланка и то у износу од 2.000 хиљада динара, а три у корист тужиоца у износу од 1.291 хиљаде динара.

- **Радни спорови.** Према овом основу било је покренуто 19 судских спорова укупне вредности од 8.746 хиљада динара, од чега је 12 судских спорова по основу исплате на име одборничких накнада, укупне вредности од 7.394 хиљада динара, од којих су за 10 закључена судска поравнања, два на име исплате зарада из радних односа, укупне вредности од 627 хиљада динара, четири по основу исплате накнаде чланова управних одбора, укупне вредности од 464 хиљаде динара и један по основу исплате путних трошкова, укупне вредности од 261 хиљаду динара.
- **Исплата дуга незапосленим породиљама.** Према овом основу била су покренута три судска спора укупне вредности 283 хиљаде динара. У овим судским споровима незапосленим породиљама право на накнаду је утврђено скупштинском одлуком.

Општина Смедеревска Паланка - тужилац. Закључно са 28.08.2013. године. ОЈП је имало у раду један парничан предмет укупне вредности спора од 1.064 хиљаде динара где је општина Смедеревска Паланка тужилац. У овом судском спору тужбени захтев се односи на исељење физичког лица из непокретности која му је дата у закуп, а као друго постављени тужбени захтев се односи на наплату накнада неисплаћених, заосталих закупнина од наведеног физичког лица, а по истом уговору о закупу.

Спорови у којима општина Смедеревска Паланка заступа (Републику Србију, јавна предузећа, фондове и друга правна лица). По овом основу покренуто је пет парничних поступака укупне вредности 42.250 хиљада динара од којих у три предмета, укупне вредности 351 хиљаду динара, у једном предмету укупне вредности 41.399 хиљада динара (заступа ЈКП Водовод) и у једном предмету вредности 500 хиљада динара у којем заступа ЈП „Паланка стан“.

Ванпарнични поступак. Према презентованој информацији од стране ОЈП у периоду за који се спроводи ревизија општина Смедеревска Паланка није имала ванпарничних поступака у којима би се појавила као предлагач или противник предлагача.

Вансудска поравнања. У посматраном периоду закључено је 115 вансудских поравнања укупне вредности 2.455 хиљада динара. Од наведених 115 поравнања, 112 је закључено по основу накнаде штете за ујед паса луталица, у укупном износу од 2.325 хиљада динара, а на основу одлуке комисије која утврђује како основ тако и висину накнаде штете. Преостала три поравнања, укупне вредности 130 хиљада динара, су закључена по другим основама, а по претходно датој сагласности Општинског већа општине Смедеревска Паланка.

Извршни поступци-Општина Смедеревска Паланка - поверилац. Закључно са 28.08.2013. године ОЈП је имало у раду 115 предмета укупне вредности новчаног потраживања од физичких и правних лица у износу од 127.037 хиљада динара у којима је општина Смедеревска Паланка поверилац. Према информацији ОЈП донето је 115 решења о извршењу, од чега је до 28.08.2013. године окончано и наплаћено 56 извршења у укупном износу од 32.269 хиљада динара, а преосталих 59 извршења су и даље активна и ненаплаћена у укупном износу 94.768 хиљада динара.

Све извршне предмете можемо сврстати у три групе:

1. групу извршења чине обавезе Општине настале на основу уговора о пружању услуга (одржавање светлосне сигнализације, испоруке гаса, пружање телекомуникационих услуга, услуга рекламирања, испорука електричне енергије, итд.), закључених са другим правним лицима, те ова група извршних поступака чини и највећи део потраживања према општини Смедеревска Паланка;
2. групу извршних поступака чине извршења настала по основу уговора о куповини земљишта у корист Општине;

3. групу извршења чине поступци наплате потраживања насталих на основу вансудских поравнања закључених са физичким лицима у циљу накнаде штете за ујед паса луталица.

Стечајни поступци. У евиденцији ОЈП налази се осам стечајних поступака, покренутих на основу члана 111. Закона о стечају („Сл. гл. Републике Србије“ бр. 104/2009), укупне вредности 6.524 хиљада динара.

На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је:

- Потраживања општине Смедеревска Паланка у парничним споровима у којима је Општина тужилац на дан 28.08.2013. године износе 51.674 хиљаде динара;
- Потенцијалне обавезе општине Смедеревска Паланка у парничним споровима, где је Општина тужена на дан 28.08.2013. године износе 1.064 хиљаде динара.

2) Остали индиректни корисници буџетских средстава општине Смедеревска Паланка

На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је:

- Потраживања индиректних буџетских корисника општине Смедеревска Паланка у парничним споровима у којима су индиректни буџетски корисници, односно Општина тужилац на дан 28.08.2013. године износе 9.034 хиљаде динара;
- Потенцијалне обавезе индиректних буџетских корисника општине Смедеревска Паланка у парничним споровима, где су индиректни буџетски корисници, односно Општина тужени на дан 28.08.2013. године износе 18.503 хиљаде динара.

Одговорним лицима општине Смедеревска Паланка препоручујемо да судске спорове и даље континуирано прате, анализирају и према процени потенцијалних прихода и расхода, приликом припреме и доношења буџета, по том основу, изврше одговарајући распоред.

3) Информације од правних служби јавних предузећа

На захтев ревизије одговарајуће службе јавних предузећа доставиле су информације о неизмиреним обавезама по основу пореза и доприноса на зараде запослених:

1) ЈКП „Водовод“. Укупне обавезе према добављачима на дан 31.12.2012. године ЈКП „Водовод“ износе 292.322 хиљаде динара, од чега се на обавезе према „Електропривреди“ односи 185.734 хиљада динара.

Према датој информацији стручних служби на дан 31.12.2012. године ЈКП „Водовод“ је имало неизмирене обавезе по основу зарада и пореза и доприноса на зараде запослених у укупном износу од 81.720 хиљада динара од тога 6.681 хиљада динара на неизмирене нето зараде за новембар и децембар 2012. године, а обавезе по овом основу износе 75.040 хиљада динара.

2) ЈКП „Паланка сервис“. Према датој информацији датој од стручних служби укупне обавезе према добављачима су у износу од 91.672 хиљаде динара. Од тога највећа дуговања су: 74.120 хиљада динара „Електроморави“, 10.257 хиљада динара „Електро Енерџи“, 2.950 хиљада динара „Метропаркингу“ д.о.о. Београд, 2.406 хиљада динара општини Смедеревска Паланка и друга дуговања.

На основу података добијених од стручних служби неизмирене обавезе по основу пореза и доприноса на зараде запослених на дан 31.12.2012. године износиле су 10.818 хиљада динара.

3) ЈП „Паланка одржавање“. На основу података добијених од стручних служби укупне неизмирене обавезе су у износу од 3.938 хиљада динара од чега за обавезе према радницима за бруто зараде запослених на дан 31.12.2012. године износиле су 2.634 хиљаде динара.

4) ЈКП „Микуља“. На основу података добијених од стручних служби неизмирене обавезе су 98.350 хиљада динара (податак из биланса стања). Укупне обавезе на зараде

запослених на дан 31.12.2012. године износиле су 60.536 хиљада динара од чега се на неизмирених нето зараде за 2012. годину односи износ од 17.667 хиљада динара, а обавезе по основу пореза и доприноса у износу од 42.869 хиљада динара. Обавезе по овом основу су укалкулисане у књиговодственој евиденцији.

5) ЈП „Микуља шуме“. У посматраном периоду ЈП „Микуља шуме“ није доставило да има неизмирених обавеза по основу пореза и доприноса на исплаћене зараде.

6) ЈП „Морава“. На основу добијених података од стручних служби ЈП „Морава“ нема неизмирених обавеза по основу пореза и доприноса на исплаћене зараде.

7) ЈКП „Пијаце, зеленило и чистоћа“. ЈКП је основано новембра 2012. године, а код Агенције за привредне регистре регистровано 04.01.2013. године.

8) ЈКП „Општинска гробља Смедеревска Паланка“. На основу Одлуке Скупштине општине Смедеревска Паланка бр. 352-40/2012-02/2 од 23.11.2012. године, ЈКП није пословало у 2012. години јер је исто почело са радом 04.01.2013. године.

Рад јавних предузећа обухваћених у Консолидованом рачуну трезора и ван Консолидованог рачуна трезора општине Смедеревска Паланка

Скупштина општине Смедеревска Паланка је оснивач 10 јавних предузећа и то: (1) ЈП „Паланка развој“; (2) ЈП „Паланка стан“; (3) ЈП ТРЦ „Шума Микуља“; (4) ЈП „Морава“; (5) ЈП „Паланка одржавање“; (6) ЈКП „Микуља“; (7) ЈКП „Водовод“; (8) ЈКП „Паланка сервис“; (9) ЈКП „Општинска гробља Смедеревска Паланка“ и (10) ЈКП „Пијаце, зеленило и чистоћа“.

У јулу 2013. године Скупштина општине мења оснивачка акта и назив ЈП „Паланка стан“ у Јавно предузеће за управљање инфраструктурним системима Смедеревска Паланка „Паланка“. Према образложењу одговорних лица, назив предузећа се мења зато што је претежна делатност Јавног предузећа не само изградња стамбеног простора, већ и изградња путева и аутопутева, изградња мостова и тунела, изградња цевовода, изградња хидротехничких објеката, постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система, архитектонска делатност и др.

У јуну 2012. године Скупштина општине Смедеревска Паланка донела је Одлуку о престанку важења Одлуке о оснивању Јавног предузећа туристичко – рекреативног центра „Шума Микуља“. Општинско веће општине Смедеревска Паланка донело је Одлуку број 023-11/2012-02/1 од 28.08.2012. године за спајање уз припајање ЈП Туристичко-рекреативни центар „Шума Микуља“ и Општинске туристичке организације у Смедеревској Паланци. Према објашњењу одговорних лица у Установи „Општинска туристичка организација Смедеревска Паланка“ до 01.09.2012. године било је запослено 12 радника, а у септембру 2012. године било је запослено 25 радника у складу са Правилником број 010-2/2012 о унутрашњој организацији и систематизацији послова и задатака Општинске туристичке организације Смедеревска Паланка, по претходно донетом Решењу Председника општине Смедеревска Паланка о давању сагласности на Правилник, а није прибављена сагласност Владе Републике Србије, што је супротно члану 10. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији („Сл. гласник РС“ број 104/2009). Правилник је сачињен на основу донете Одлуке број 023-11/2012-02/1 од 28.08.2012. године Општинског већа општине Смедеревска Паланка, о припајању и спајању Јавног предузећа и Установе. До дана ревизије Јавно предузеће туристичко – рекреативни центар „Шума Микуља“ Смедеревска Паланка је и даље регистровано у Агенцији за привредне регистре, тако да није дошло до статусне промене, већ су само радници преузети из ЈП ТРЦ „Шуме Микуље“ у Општинску туристичку организацију, без примопредаје опреме и имовине, потраживања и обавеза.

Скупштина општине Смедеревска Паланка је на седници одржаној 06.06.2012. године донела Одлуку о изменама и допунама Одлуке о оснивању ЈКП „Паланка

сервис Смедеревска Паланка“ где је предузећу додељена нова делатност – обезбеђивање јавног интереса за обављање послова одржавања стамбених, пословних и стамбено-пословних зграда и станова на територији општине Смедеревска Паланка и то је била полазна основа у процесу спајања и припајања ЈП „Паланка одржавање“ и ЈКП „Паланка сервис“. На седници Општинског већа, одржаној 25.07.2012. године донета је Одлука о давању сагласности на спајање уз припајање горе наведених предузећа. Нацрт Уговора о припајању који је потписан 03.09.2012. године између ЈП „Паланка одржавање“ и ЈКП „Паланка сервис Смедеревска Паланка“, у коме уговорне стране утврђују као датум припајања 31.07.2012. године (ретроактивно). Такође, на дан 31.07.2012. године урађен је Биланс стања и Биланс успеха, попис основних средстава, вредност имовине, висина обавеза према добављачима као и потраживања. Уговор о припајању између ЈП „Паланка одржавање“ и ЈКП „Паланка сервис“ Смедеревска Паланка је коначно потписан 21.01.2013. године. Приликом статусне промене припајања наведена предузећа нису записнички извршили примопредају имовине, обавеза и потраживања. Према објашњењу одговорних лица у ЈКП „Паланка сервис“ основна средства и ситан инвентар евидентиран је само финансијски са закључног листа ЈП „Паланке одржавање“, јер имовина је у пописним листама исказана у количинама без набавних вредности, без амортизације и садашње вредности, а потраживања од комитената и обавезе према добављачима нису потврђена изводима отворених ставки, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 14. став 3. Закона о рачуноводству и ревизији.

Скупштина општине Смедеревска Паланка је дана 29.03.2001. године основала Одлуком о организовању Јавно комунално предузеће „Микуља“ из Смедеревске Паланке.

- 08.02.2006. године донета је на Скупштини Одлука о изменама и допунама Одлуке о организовању ЈКП „Микуља“ у Смедеревској Паланци којом се из делатности овог Јавног комуналног предузећа брише „9000 – одстрањивање отпадака и смећа, санитарне и сличне активности“.
- 30.12.2009. године Скупштина је Одлуком о допуни Одлуке о организовању ЈКП „Микуље“ у Смедеревској Паланци додала делатност из шифре 9000 којом су враћене делатности ЈКП „Микуља“ из ове шифре – „одстрањивање отпадака и смећа, санитарне и сличне активности“.
- 23.11.2012. године Скупштина Општине донела је Одлуку о измени Одлуке о организовању ЈКП „Микуља“ („МСЛ општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“ број 31/12) којом се мења претежна делатност и уместо „погребних и пратећих активности“ овог јавног комуналног предузећа претежна делатност постаје „санација, рекултивација и друге услуге у области управљања отпадом“. Истом Одлуком бришу се 12 других делатности и да ће те делатности преузети два новооснована предузећа и то: ЈКП „Општинска гробља Смедеревска Паланка“ и ЈКП „Пијаце, зеленило и чистоћа“. Ова два новооснована предузећа преузеће потребан број радника који су обављали наведене послове у ЈКП „Микуља“ као и документацију, средства и објекте који прате наведене делатности. Децембра 2012. године поднет је предлог за покретање стечајног поступка.
- Привредни суд у Пожаревцу донео је 15.07.2013. године Решење којим се отвара стечајни поступак над стечајним дужником ЈКП „Микуља“ из Смедеревске Паланке и Агенција за приватизацију и Центар за стечај Београд именују стечајног управника. Дана 20.09.2013. године Апелациони суд је укинуо Решење Привредног суда из Пожаревца и предмет вратио првостепеном суду на поновни поступак.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

1. Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да: интерним актима уреде статус директних и индиректних буџетских корисника у складу са Правилником о списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора; укину Општински Ватрогасни фонд; поштују Одлуке Уставног суда у вези неуставности одредби Статута; ускладе број запослених сходно закону са важећим прописима; надзором над радом јавних предузећа обезбеде припрему и доношење Програма пословања у складу са законом утврђеним роковима; интерним актима уреде начин, услове, поступке и критеријуме у вези: трошења јавних средстава, која се односе на коришћење средстава репрезентације, угоститељских услуга, поклоне, горива, услуга социјалне заштите; интерним актом уреде питање располагања имовином; у складу са буџетским календаром усвајају Одлуку о завршном рачуну; израде Стратегију управљања ризицима; да се воде помоћне књиге у складу са Уредбом код Општинске управе и код ЈП „Паланка стан“, да се доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места код усаглашавања помоћних књига и одговарајућих синтетичких конта, усаглашавања са подацима поверилаца и дужника, успоставе и организују интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему.

2. Препоручујемо одговорним лицима за припрему и израду буџета општине Смедеревска Паланка да: поштују календар буџета локалне власти; корисници буџетских средстава у року подносе Предлоге финансијских планова надлежном одељењу; средства за финансирање Скупштине општине, Општинског већа, Председника општине, Општинског јавног правобранилаштва планирају у посебним делима; Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације; локални орган управе надлежан за финансије директним корисницима средстава буџета одреди квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни период и о томе их обавести у року од 15 дана пре почетка периода на који се односи; средства за редован рад и трошкове из кампање политичких странака планирају у обиму прописаном одредбама Закона о финансирању политичких странака и Закона о финансирању политичких активности.

3. Препоручујемо одговорним лицима Општине да: обезбеде уплату Комуналне таксе у буџет Општине; комуналне таксе наплаћују у складу са Одлуком о локалним комуналним таксама; код утврђивања и наплате изворних јавних прихода спроводе одговарајуће, јединствене контролне поступке у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и обезбеде уплату свих јавних прихода преко прописаних уплатних рачуна; обезбеде уплату прихода од закупа јавног грађевинског земљишта и гробног места у буџет Општине.

4. Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да: прековремени рад организују у складу са Законом о раду и да врше исплату других примања запослених у складу са Законом о буџету Републике Србије; донесу акт којим ће прописати висину коефицијената запослених по систематизованим радним местима; обрачун и исплату трошкова превоза на посао и са посла врше у складу са чланом 38. Посебног колективног уговора за државне органе; исплату посланичког додатка не врше селективно, већ да се приликом исплате воде принципима једнакости и истовремености.

5. Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка: да евидентирање расхода и издатака врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

6. Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка, ЈП „Паланка стан“, Центра за развој спорта и аматеризма у спорту и Установе спортске организације ГФК „Јасеница 1911“ да обавезе у току године преузимају у складу са Законом о буџетском систему и до висине одобрених апропријација.

7. Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка, ЈП „Паланка стан“, ГФК „Јасеница“, ПУ „Чика Јова Змај“ и Центра за развој спорта и аматеризма да уговоре закључују у складу са Законом о јавним набавкама, а обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта.

8. Препоручујемо одговорним лицима Општине, Предшколске установе „Чика Јова Змај“, Установе спортска организација ГФК „Јасеница 1911“ и Центра за развој спорта и аматеризма да доношењем интерних аката којима ће бити уређене контролне процедуре онемогуће извршење расхода на терет буџета уколико није достављена потпуна документација и уколико иста није контролисана од стране одговорних лица, сходно Уредби о буџетском рачуноводству и Закону о буџетском систему.

9. Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка и Установе спортска организација ГФК „Јасеница 1911“ да све трансакције код корисника буџетских средстава врше на основу потписаног уговора, сходно Закону о буџетском систему.

10. Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да поверавање обављања комуналних делатности врше у складу са Статутом Општине и Законом о комуналним делатностима.

11. Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта; одговорним лицима Центра за развој спорта и аматеризма у спорту да: уреде ближе услове, критеријум и начин и поступак доделе средстава, односно одобрење програма за задовољење потреба грађана у области спорта и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма.

12. Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка и ЈП „Паланка стан“ да обавезе измирују у складу са Законом о платном промету, Законом о буџетском систему.

13. Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да исплату дотација политичким партијама за редовне активности врше у складу са Законом о финансирању политичких активности; дотације удружењима грађана додељују у складу са Законом о удружењима; да пропишу критеријуме, услове, обим, начин, поступак додела, као и начин и поступак враћања средстава, уколико се утврди да удружење добијена средства не користи за реализовање одобрених програма; обезбеде праћење реализације пројеката и трошења додељених средстава на име дотација.

14. Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка и Јавног предузећа „Паланка стан“ да: приликом набавке добара, услуга и радова поступке јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама; интерним контролним поступцима онемогуће плаћања по уговорима који нису закључени у складу са чланом 57. Законом о буџетском систему; обезбеде адекватно праћење реализације уговора; поштују одредбе члана 37. Закона о јавним набавкама према коме наручилац не може изабрати начин одређивања вредности јавне набавке којим би се због ниже процењене вредности избегло јавно оглашавање; оверавање грађевинских књига и дневника врше у складу са Правилником о садржини и начину вођења стручног надзора; одговорним лицима Предшколске установе „Чика Јова Змај“ да приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама.

15. Препоручујемо да одговорна лица директних буџетских средстава и индиректних буџетских средстава пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава изврше међусобна усаглашавања расхода и издатака; одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да пре израде годишњег извештаја изврше контролу и савређење података исказаних у годишњем извештају индиректних корисника који су у њиховој надлежности, у складу са чланом 78. Закона о буџетском систему.

16. Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да: ураде главни пројекат, грађевинску дозволу у складу са одредбама Закона о планирању и изградњи пре извођења радова на изградњи објеката.

17. Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да попис и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем врше сви корисници буџета Општине у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

18. Одговорним лицима Општине препоручујемо да: у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже Општина, како у главној књизи тако и у помоћним књигама, да успоставе право јавне својине Општине над зградама и грађевинским објектима и да се коришћење непокретности и евиденција о њима води у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, као и да врше обрачун амортизације у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације; да изврше евидентирање нефинансијске имовине у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима; да утврде и у пословне књиге унесу вредност припадајућег капитала јавних и јавних комуналних предузећа, чији је оснивач Општина и над којима врши оснивачка права, односно да се на основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификује и у пословне књиге унесе финансијска имовина општине Смедеревска Паланка; прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.

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

Страна 1

Образак 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	4								0	7	1	9	9	0	0	7												28								
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 СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА - КОНСОЛИДАЦИЈА

СЕДИШТЕ СМЕД. ПАЛАНКА МАТИЧНИ БРОЈ 07199007

ПИБ 102632285 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)	646.356	2.194.633	1.483.085	711.548
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	644.501	2.186.550	1.481.761	704.789
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	369.668	1.902.783	1.481.761	421.022
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	329.329	1.678.184	1.365.709	312.475
1005	011200	Опрема	23.819	144.790	114.778	30.012
1006	011300	Остале некретности и опрема	16.520	79.809	1.274	78.535
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)		1.414		1.414
1008	012100	Култивисана имовина		1.414		1.414
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	35.987	36.319		36.319
1012	014100	Земљиште	35.987	36.319		36.319
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	236.393	243.479		243.479
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	234.605	241.691		241.691

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Смедеревска Паланка 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	1.788	1.788		1.788
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	2.453	2.555		2.555
1019	016100	Нематеријална имовина	2.453	2.555	*	2.555
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	1.855	8.083	1.324	6.759
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	1.435	6.325		6.325
1022	021100	Робне резерве		6.325		6.325
1023	021200	Залихе произвођаче	1.435			
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СРПНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	420	1.758	1.324	434
1026	022100	Залихе српног инвентара	44	1.373	1.324	49
1027	022200	Залихе потрошног материјала	376	385		385
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	755.509	793.129		793.129
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	1.268	1.325		1.325
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	1.212	1.325		1.325
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	1.212	1.325		1.325
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)	56			
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција	56			
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

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

Страна 3

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	81.579	93.995		93.995
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	5.615	14.002		14.002
1051	121100	Жиро и текући рачуни	5.288	13.699		13.699
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	245	283		283
1053	121300	Благарна	82	20		20
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благарна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	62.901	65.390		65.390
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	62.901	65.390		65.390
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	13.063	14.603		14.603
1063	123100	Краткорочни кредити	5.708	5.678		5.678
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	7.255	8.786		8.786
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	100	139		139
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	672.662	697.809		697.809
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	672.662	697.809		697.809
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	672.662	697.716		697.716
1071	131300	Остала активна временска разграничења		93		93
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1.401.865	2.987.762	1.483.085	1.504.677
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	652	652		652

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

Страна 4

Општина ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	1.029.580	979.159
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	281.990	247.510
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	281.990	247.510
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		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	281.038	246.723
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	44	
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	908	787
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)	127	370
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)	127	370
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	127	370
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 Смедеревска Паланка за 2012. годину

Страна 5

Одница ОП 1	Број конта 2	Опис 3	Износ	
			Претходна година 4	Текућа година 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)	62.932	69.598
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)	35.492	42.576
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке	26.444	30.878
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	2.948	4.286
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	3.722	4.507
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	2.123	2.594
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	255	311
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)	841	1.603
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	836	1.593
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима	5	10
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)	1.267	380
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	1.145	335
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	122	45
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)	6.127	7.420
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	3.723	4.511
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	2.149	2.585
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	255	324
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 Смедеревска Паланка за 2012. годину

Страна 6

Ознака ОП	Број кошта	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)	7.214	2.697
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	6.866	2.305
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	75	71
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	168	223
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	94	89
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	11	9
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)	1.651	1.922
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		97
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	609	1.324
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	496	244
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	546	257
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)	10.340	13.000
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак	10.340	12.988
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		12
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 СУДНИСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)		
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судјски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судјски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судјски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судјски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судјски додатак		
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)	4.361	4.768
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)	3.237	158

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Смедеревска Паланка 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	3.237	158
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијима		
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1175	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)	506	4.197
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	506	4.197
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)		
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1184	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)		385
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		385
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)	618	28
1189	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама	392	
1190	245200	Обавезе за остале порете, обавезне таксе и казне	226	28
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)	612.312	569.820
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)		640
1196	251100	Примљени аванси		640
1197	251200	Примљени депозити		
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	605.522	562.411
1200	252100	Добављачи у земљи	605.522	562.411
1201	252200	Добављачи у иностранству		
1202	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)	1	1
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице	1	1
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)	6.789	6.768
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	3.418	3.797
1206	254200	Остале обавезе буџета		
1207	254900	Остале обавезе из пословања	3.371	2.971

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Смедеревска Паланка 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)	67.858	87.093
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	67.858	87.093
1210	291100	Разграничени приходи и примања	176	1.036
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		1.420
1212	291300	Обрачунати неплаћени приходи и примања	14.827	33.611
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	52.855	51.026
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	372.285	525.518
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	623.731	724.441
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	623.731	724.441
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	560.647	704.599
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	1.855	6.759
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1220	311400	Финансијска имовина	33.535	8.201
1221	311500	Извори новчаних средстава	1.100	1.072
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	3.890	3.534
1224	311900	Остали сопствени извори	22.704	276
1225	321121	Вишак прихода и примања - суфицит	13.933	63.138
1226	321122	Мањак прихода и примања - дефицит		42.149
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	14.786	
1228	321312	Дефицит из ранијих година	280.188	219.912
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)	23	
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	23	
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	1.401.865	1.504.677
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	652	652

Датум, 30.03.2013.г. године

Лице одговорно за
получавање обрасца

Наредбодавца