



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ БОР ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-1330/2014-04
Београд, 10. децембар 2014. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	2
1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања.....	4
ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ ПРИЛОГ I	7
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ БОР ЗА 2013. ГОДИНУ	
ПРИЛОГ III КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ БОР ЗА 2013. ГОДИНУ	

ИЗВЕШТАЈ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
ОПШТИНА БОР

1. Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Бор у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2013. године – Образац 1, Биланса прихода и расхода – Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештаја о новчаним токовима – Образац 4, Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом општине Бор⁵, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁶, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁷ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁸. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настале услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) који су усклађени са националним прописима. Ови стандарди ревизије 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 наведени консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у консолидованим финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од

¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 98/2006

² „Службени гласник Републике Србије“ број 10/2005 и 54/2007

³ „Службени гласник Републике Србије“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013-испр.

⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 129/2007

⁵ „Службени лист општине Бор“ број 07/2008 и 03/2013

⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 125/2007 и 12/2006

⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 51/2007 и 14/2008-испр.

⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013-испр. и 106/2013

материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације консолидованих финансијских извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом

У консолидованим финансијским извештајима општине Бор:

- приходи буџета су мање исказани у износу од 3.937 хиљада динара у односу на налаз ревизије;

- део расхода и издатака је више исказан за 120.829 хиљада динара и мање за 120.829 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања општине Бор за 2013. годину.

У консолидованим финансијским извештајима општине Бор – Биланс стања на дан 31.12.2013. године утврђене су следеће неправилности:

- зграде и грађевински објекти више су исказани за износ од 4.907 хиљада динара;

- нефинансијска имовина у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказана у пословним књигама, јер општина у пословним књигама није у целости евидентирала и исказала сву имовину која је уписана у катастар непокретности, и то: зграде и грађевинске објекте површине 20.017.868 м², улице укупне површине 857.709 м², некатегорисане и локалне путеве површине 10.364.301 м², стазе у површини од 3.099 м², отворени базен површине 8.673 м², седам гаража, 330 станова, зграду Дома за стара лица површине 1.397 м² и земљиште површине 12.840.293 м², чије вредности у поступку ревизије није било могуће утврдити;

- општина није уписала право јавне својине и право коришћења на непокретностима у јавним књигама о непокретностима и није евидентирала у пословним књигама, и то: два стадиона укупне површине 4ха 55а 26м², објекат Зоолошког врта површине 7ха 33а 58м² и скијалиште на Црном врху површине 397 м², чије вредности у поступку ревизије није било могуће утврдити;

- у пословним књигама општине није евидентирано учешће у капиталу јавних предузећа у износу од 460.457 хиљада динара;

- више је исказана билансна позиција жиро и текућих рачуна у износу од 4.896 хиљада динара и остала новчана средства у износу од 1.236 хиљада динара и

- у пословним књигама нису евидентиране обавезе према добављачима у износу од 52.351 хиљаде динара.

У консолидованим финансијским извештајима општине Бор - у Билансу прихода и расхода од 1.1.2013. до 31.12.2013. године (Образац 2) мање је исказан буџетски суфицит у износу од 3.937 хиљада динара.

У консолидованим финансијским извештајима општине Бор - у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2013. до 31.12.2013. године (Образац 3) мање су исказани укупни издаци, издаци за нефинансијску имовину и мањак примања у износу од 6.518 хиљада динара.

У консолидованим финансијским извештајима општине Бор – у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2013.године (Образац 4) мање је исказан вишак новчаних прилива у износу од 3.937 хиљада динара и већи износ салда готовине на крају године у износу од 4.896 хиљада динара.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Бор, истинито и објективно приказују његово финансијско стање на дан 31.12.2013. године, резултате пословања и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на чињеницу да је Законом о јавној својини⁹ прописано да јединице локалне самоуправе право својине на непокретности стичу уписом права својине у јавну књигу о непокретностима. Како је рок за подношење захтева за упис права својине октобар 2016. године, то је имало за последицу да у пословним књигама субјекта ревизије значајан део непокретности није евидентиран или је евидентиран без адекватних доказа о праву својине.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог извештаја.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања општине Бор за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Бор за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима описаним у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Бор за

⁹ „Службени гласник Републике Србије“ број 72/2011 и 88/2013

2013. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, општина Бор је неправилно створила обавезе у износу од најмање 131.979 хиљада динара, и то: за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 16.150 хиљада динара; без основа који је усклађен са прописима у износу од 560 хиљада динара; без валидне (веродостојне) документације у износу од 22.906 хиљада динара; без интерног акта и спроведеног јавног конкурса у износу од 1.748 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.448 хиљада динара; без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 39.373 хиљаде динара и за преузете обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 49.794 хиљаде динара.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, општина Бор није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности код: припреме и доношења буџета у вези надлежности, дужности и одговорности; припреме и вршења пописа имовине, потраживања и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима и код реализације уговора закључених за извођење радова.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за имовину и обавезе, расходе и издатке директних и индиректних корисника буџетских средстава, што је описано у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Бор за 2013. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог извештаја.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41

11000 Београд

Србија

10. децембар 2014. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

САДРЖАЈ

1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	2
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	3
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	3
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	6
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	7

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама извештај, у финансијским извештајима општине Бор део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:

1. Приходи буџета општине Бор нису тачно исказани, јер нису евидентирани приходи у износу од 3.937 хиљада динара и то: део средстава на рачуну депозита положеног на име одобрења за прекопавање јавних површина за извршавање поправки у износу од 1.236 хиљада динара и део прихода од донација примљених од правних лица у износу од 2.701 хиљаде динара.

2. Економска класификација: Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 120.829 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 120.829 хиљада динара (табеле из тачака 4.1.4. и 4.1.5. Напомена).

Као што је објашњено у тачкама 4.3.2. и 4.3.3. Напомена извештај, утврђене су следеће неправилности:

3. У консолидованим финансијским извештајима општине Бор – Биланс стања на дан 31.12.2013. године утврђене су следеће неправилности:

- зграде и грађевински објекти више су исказани за износ од 4.907 хиљада динара;
- нефинансијска имовина у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказана у пословним књигама, јер општина у пословним књигама није у целости евидентирала и исказала сву имовину која је уписана у катастар непокретности, и то: зграде и грађевинске објекте површине 20.017.868 м², улице укупне површине 857.709 м², некатегорисане и локалне путеве површине 10.364.301 м², стазе у површини од 3.099 м², отворени базен површине 8.673 м², седам гаража, 330 станова, зграду Дома за стара лица површине 1.397 м² и земљиште површине 12.840.293 м², чије вредности у поступку ревизије није било могуће утврдити;
- општина није уписала право јавне својине и право коришћења на непокретностима у јавним књигама о непокретностима и није евидентирала у пословним књигама, и то: два стадиона укупне површине 4ха 55а 26м², објекат Зоолошког врта површине 7ха 33а 58м² и скијалиште на Црном врху површине 397 м², чије вредности у поступку ревизије није било могуће утврдити;
- у пословним књигама општине није евидентирано учешће у капиталу јавних предузећа у износу од 460.457 хиљада динара;
- више је исказана билансна позиција жиро и текућих рачуна у износу од 4.896 хиљада динара и остала новчана средства у износу од 1.236 хиљада динара и
- у пословним књигама нису евидентиране обавезе према добављачима у износу од 52.351 хиљаде динара.

4. У консолидованим финансијским извештајима општине Бор - у Билансу прихода и расхода од 1.1.2013. до 31.12.2013. године (Образац 2) мање је исказан буџетски суфицит у износу од 3.937 хиљада динара.

5. У консолидованим финансијским извештајима општине Бор - у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2013. до 31.12.2013. године (Образац 3) мање су исказани укупни издаци, издаци за нефинансијску имовину и мањак примања у износу од 6.518 хиљада динара.

6. У консолидованим финансијским извештајима општине Бор – у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2013. године до 31.12.2013. године (Образац 4) мање је исказан вишак новчаних прилива у износу од 3.937 хиљада динара и већи износ салда готовине на крају године у износу од 4.896 хиљада динара.

2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

За неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја одговорним лицима општине Бор препоручујемо да:

1. приходе планирају на одговарајућим економским класификацијама и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у оствареном износу (тачка 1.1.);
2. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.2.);
3. идентификују, евидентирају и искажу целокупну нефинансијску и финансијску имовину, обавезе и капитал (тачка 1.3.);
4. финансијске извештаје сачињавају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (тачке 1.4, 1.5. и 1.6.);

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама извештај, општина Бор је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 131.979 хиљада динара и то:

1. преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за изабрана лица и запослене код директних корисника буџетских средстава у износу од 16.150 хиљада динара супротно важећим прописима (тачка 4.1.4.1. Напомена).
2. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 560 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима (тачке 4.1.4.4, 4.1.4.8. и 4.1.4.10. Напомена):
 - код Општинске управе у износу од 242 хиљаде динара за помоћ пензионисаном раднику за случај смрти и 119 хиљада динара за расходе за коришћење мобилних телефона изнад утврђеног лимита,
 - са апропријације Председника општине и Општинског већа у износу од 29 хиљада динара за исплату накнада члановима комисија за рад у радно време и за плаћање услуга ЈКП „3.октобар“ у износу од 84 хиљада динара,
 - код ЈП Дирекција за изградњу за услуге информисања плаћене ЈП „Штампа, радио и филм“ у износу од 71 хиљаде динара,

- код ПУ Бамби за трошкове мобилног телефона физичког лица у износу од 15 хиљада динара.

3. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 22.906 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени (тачке 4.1.4.9, 4.1.4.10, 4.1.4.12, 4.1.4.13, 4.1.5.1 и 4.1.5.2.) и то:

- код Општинске управе у износу од 10.001 хиљада динара за одржавање модула, софтвера, лифтова, извођење радова на монтажним кућицама и набавку рачунарске опреме,

- код Председника општине и Општинског већа у износу од 10.069 хиљада динара за услуге смештаја, информисања, снимања и емитовања у износу од 3.718 хиљада динара и услуге зоохигијене у износу од 6.351 хиљаде динара,

- код ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ у износу од 1.956 хиљада динара за услуге информисања, извођења радова и набавку горива и

- код ПУ „Бамби“ у износу од 880 хиљада динара за одржавање софтвера, угоститељске услуге, поклоне и набавку горива.

4. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 1.748 хиљада динара без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода и без јавног конкурса, и то:

- код Општинске управе у износу од 1.721 хиљаде динара за дотације удружењима грађана и

- код ЈП Дирекција за изградњу Бора у износу од 27 хиљада динара за расходе репрезентације.

5. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 1.448 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и без одговарајућег поступка јавне набавке у износу од 39.373 хиљаде динара (тачке 4.1.4.16. и 4.1.6. Напомена) и то:

- код Општинске управе у износу од 1.335 хиљада динара за одржавање софтвера и 113 хиљада динара за набавку резервних делова за рачунарску опрему,

- код Председника општине и Општинског већа у износу од 8.589 хиљада динара за јавни превоз путника у градском и приградском превозу,

- код ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ у износу од 6.060 хиљада динара за одржавање сигнализације, 20.328 хиљада динара за крпљење рупа и 4.396 хиљада динара за радове на осветљењу Зеленог булевара.

6. преузела веће обавезе у укупном износу од 49.794 хиљаде динара у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године (тачка 4.3.3. Напомена):

- код Скупштине општине у укупном износу од 159 хиљада динара,

- код Председника општине и Општинског већа у укупном износу од 11.105 хиљада динара,

- код Општинске управе у укупном износу од 13.021 хиљаде динара,

- код Општинског јавног правобранилштва у укупном износу од 219 хиљада динара.

- код ЈП „Дирекција за изградњу Бора у укупном износу од 3.842 хиљаде динара,

- код ПУ „Бамби“ у укупном износу од 14.634 хиљаде динара,

- код установе Центар за културу у укупном износу од 154 хиљаде динара,

- код установе Спортски центар у укупном износу од 4.206 хиљада динара,

- код Туристичке организације општине у укупном износу од 273 хиљаде динара,

- код Музеја рударства и металургије у укупном износу од 1.171 хиљаде динара и
- код Народне библиотеке у укупном износу од 1.010 хиљада динара.

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај:

7. општина Бор није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава (тачка 3).

8. Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.1.1):

- Нису поштовани рокови из буџетског календара за локалне власти,
- Упутство за припрему буџета општине Бор за 2013. годину не садржи смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалних власти,
- Буџет општине Бор за 2013. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације,
- У посебном делу одлуке о буџету исказани су финансијски планови индиректних буџетских корисника,
- Председнику општине и Општинском већу додељиване су апропријације, чија је намена изван оквира надлежности ових органа и
- Средства за редован рад политичких субјеката нису планирана у обиму прописаном Законом о финансирању политичких активности.

9. Код корисника буџетских средстава приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су следећи недостаци и неправилности:

- Председник општине: Комисија за попис пре почетка пописа није сачинила план рада по коме ће вршити попис; пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање опреме, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредност пописане опреме; комисија за попис није на посебним пописним листама пописала 330 станова, датих ЈП за стамбене услуге на коришћење; није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и извештај о попису није сачињен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Општинска управа: Начелник Општинске управе није донео Упутство за рад комисије за попис; комисије за попис пре почетка рада нису сачиниле план рада, пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање опреме, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредност пописане опреме; попис потраживања извршен је према стању у пословним књигама, али није вршено њихово усклађивање са дужницима најмање једном годишње; није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем; није извршен попис свих зграда и грађевинских објеката (осам кућица и нефинансијска имовина у припреми); извештај о попису није сачињен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; попис није вршен у роковима прописаним Правилником и није вршено усаглашавање потраживања и обавеза.

- Општински јавни правобранилац: Општински јавни правобранилац није донео Упутство за рад комисије за попис; комисије за попис пре почетка рада нису сачиниле план рада, пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање опреме, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредност пописане опреме и извештај о попису није сачињен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

- ЈП „Дирекција за изградњу Бора“: Директор ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ није донео Упутство за рад комисије за попис; комисије за попис пре почетка рада нису сачиниле план рада, пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредност пописане имовине; попис потраживања извршен је према стању у пословним књигама, али није вршено њихово усклађивање са дужницима најмање једном годишње; није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем; није вршено усклађивање обавеза; није извршен попис нефинансијске имовине и извештај о попису није сачињен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Предшколска установа „Бамби“: комисије за попис пре почетка рада нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис, пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредност пописане имовине; није извршен попис зграда и грађевинских објеката и у извештају о попису нису дати узроци неслагања између књиговодственог и стања утврђеног пописом.

10. Код ЈП Дирекција за изградњу Бора утврђено је да нису у свим случајевима поштоване одредбе Закона о планирању и изградњи које се односе на израду техничке (пројектне) документације, издавања одобрења за изградњу и прибављања локацијских и грађевинских дозвола.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима општине Бор препоручујемо да:

1. обезбеде правилну примену законских прописа за обрачун плата, пореза и доприноса описане у подтачки 1. тачке 3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања;
2. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (тачка 3.2),
3. се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да књижења врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених докумената (тачка 3.3),
4. пренос средстава за исплату једнократних новчаних помоћи и за дотације удружењима грађана врше у складу са прописима (тачка 3.4),
5. набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, поштујући законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки (тачка 3.5),
6. преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и врше контролу реализације закључених уговора (тачка 3.6),
7. у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донесени буџет и планиране активности бити остварени, обезбеде

следеће: да јавна предузећа, чији је оснивач општина Бор, део добити усмере оснивачу; сва јавна предузећа донесу посебне програме за коришћење субвенција из буџета; створе неопходне услове за примену Одлуке о јавним паркиралиштима; доносе годишњи Програм уређивања грађевинског земљишта и изградње; донесу локалну стамбену стратегију и програм социјалног становања; успоставе приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирају и ажурирају најмање једном годишње, обезбеде адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање; интерним контролним поступцима онемогуће обрачун и исплату у случају кад налог за службено путовање не садржи све прописане елементе; исплату дневница за службено путовање у земљи врше у складу са важећим прописима; обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима; обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола (тачка 3.7),

8. поштују рокове буџетског календара за локалне власти, упутство за припрему буџета садржи све прописане делове, буџет припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације; посебни део буџета исказује финансијске планове директних корисника буџетских средстава; Председнику општине и Општинском већу додељују апропријације у складу са надлежностима и да средства за редован рад политичких субјеката планирају у обиму прописаном законом (тачка 3.8),

9. врше усаглашавање потраживања и обавеза; попишу целокупну нефинансијску и финансијску имовину и обавезе; попис изврше у задатим роковима; сачине пописне листе и извештај у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем (тачка 3.10),

10. поштују законске прописе који се односе на израду техничке (пројектне) документације, издавање одобрења за изградњу и прибављање локацијских и грађевинских дозвола (тачка 3.10).

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

У току ревизије општина Бор донела је:

1. Одлуку о прибављању, коришћењу и располагању стварима у својини општине Бор број: 404 -358/2014 – I од 26.9.2014. године.
2. Стратегију управљања ризицима у општини Бор број: 400-192/2014 од 26.9.2014. године.
3. Одлуку о начину управљања дугом општине Бор број: 400-193/2014-I од 26.9.2014. године.
4. Правилник о увођењу процедура за плаћање рачуна у Општинској управи општине Бор број: 404-287/2014-III од 26.6.2014. године.
5. Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у Служби за Скупштинске послове број: 401-561/2014-III од 26.6.2014. године.
6. Правилник о попису имовине и обавеза у органима општине Бор број: 110-26/14-III од 7.8.2014. године.

7. Одлуку о оснивању Службе буџетске инспекције број: 47-28/2014-II од 4.8.2014. године и
8. Одлуку о оснивању Службе интерне ревизије број: 401-723/2014-II од 4.8.2014. године.

У току ревизије Предшколска установа „Бамби“ донела је:

1. Правилник о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона број: 1936/7-1 од 7.10.2014. године.
2. Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у Предшколској установи „Бамби“ Бор број: 1936/4-1 од 7.10.2014. године.
3. Правилник о мањковима приликом обрачуна норматива и утрошака у кухињи број 1936/10-1 од 7.10.2014. године.
4. Правилник о благајничком пословању у Предшколској установи „Бамби“ Бор број: 1936/3-1 од 7.10.2014. године и
5. Правилник о начину и условима и начину коришћења службених возила број: 1936/5-1 од 7.10.2014. године.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији општина Бор дужна је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ
РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ БОР
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-1330/2014-04
Београд, 10. децембар 2014. године**

САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	3
2. ПРЕГЛЕД ИЗВРШЕНИХ КОНТРОЛА	4
3. ЗАКЉУЧАК О ФУНКЦИОНИСАЊУ СИСТЕМА ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	5
4. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА.....	14
4.1 Извештај о извршењу буџета.....	14
4.1.1. Припрема и доношење буџета	14
4.1.2. Приходи	17
4.1.3. Примања.....	25
4.1.4. Текући расходи	26
4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000	26
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	29
4.1.4.3. Накнаде у натури, група 413000.....	29
4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група 414000	29
4.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000.....	31
4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	31
4.1.4.7. Посланички додатак, група 417000.....	32
4.1.4.8. Стални трошкови, група 421000	33
4.1.4.9. Трошкови путовања, група 422000.....	35
4.1.4.10. Услуге по уговору, група 423000	37
4.1.4.11. Специјализоване услуге, група 424000	43
4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање, група 425000	44
4.1.4.13. Материјал, група 426000.....	51
4.1.4.14. Отплата домаћих камата, група 441000.....	54
4.1.4.15. Пратећи трошкови задуживања, група 444000	55
4.1.4.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000.....	55
4.1.4.17. Субвенције приватним предузећима, група 454000.....	57
4.1.4.18. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000	59
4.1.4.19. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000	60
4.1.4.20. Остале дотације и трансфери, група 465000	60
4.1.4.21. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000.....	60
4.1.4.22. Дотације невладиним организацијама, група 481000	61
4.1.4.23. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000	63
4.1.4.24. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000.....	64
4.1.4.25. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000.....	65
4.1.4.26. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000.....	65
4.1.4.27. Средства резерве, група 499000	66
4.1.5. Издаци.....	66
4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000	66
4.1.5.2. Машине и опрема, група 512000.....	81
4.1.5.3. Нематеријална имовина, група 515000.....	85
4.1.5.4. Залихе робе за даљу продају, група 523000	85
4.1.5.5. Земљиште, група 541000.....	86

4.1.5.6. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000	86
4.1.6. Набавке	87
4.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2	106
4.2.1. Приходи и примања	107
4.2.2. Расходи и издаци	107
4.2.3. Резултат пословања	108
4.3. Биланс стања	109
4.3.1. Попис имовине и обавеза	109
4.3.2. Актива	118
4.3.3. Пасива	134
4.4. Остали извештаји завршног рачуна буџета	145
4.5. Потенцијалне обавезе	159

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Бор је општина у источној Србији у Борском управном округу у Тимочкој Крајини. Средиште општине је градско насеље Бор, а у састав општине улазе и 13 сеоских насеља. Површина општине износи 856 км². Према попису из 2011. године на територији општине Бор године живи 48.615 становника.

Празник општине је 6. мај, дан када је Бор село добило статус градског насеља – Општине. Слава општине је 16. новембар, празник Обновљења храма светог великомученика Георгија (Ђурђиц).

Општина има својство правног лица. Седиште општине је у Бору, улица Моше Пијаде бр. 3.

Основни акт општине је Статут општине Бор, којим су уређена права и дужности општине Бор, начин, услови и облици њиховог остваривања, облици и инструменти остваривања људских и мањинских права у општини, број одборника Скупштине општине, организација и рад органа и служби, начин учешћа грађана у управљању и одлучивању о пословима из надлежности општине, оснивање и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, као и друга питања од значаја за општину.

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

Скупштина општине је највиши орган општине који врши функције локалне власти утврђене Уставом, законом и статутом. Скупштину чине одборници, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем у складу са законом и статутом. Скупштина има 35 одборника. Организација и рад скупштине, начин остваривања права и дужности одборника, начин избора и рад органа Скупштине, као и друга питања од значаја за рад Скупштине уређена су Пословником Скупштине. Скупштина има председника. Председник Скупштине има заменика, који га замењује у случају његове одсутности, спречености да обавља своју дужност, или на основу посебног овлашћења. Председник Скупштине и заменик председника Скупштине бирају се из реда одборника на време од четири године. Председник Скупштине и заменик председника Скупштине могу бити на сталном раду у општини, уколико Скупштина тако одлучи. Скупштина има секретара који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине, њених радних тела, руководи административним пословима везаним за њихов рад, обавља и друге послове утврђене законом, статутом и пословником Скупштине.

Председника општине бира Скупштина, из реда одборника, на време од четири године, тајним гласањем, већином гласова од укупног броја одборника, на начин утврђен пословником Скупштине. Председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Председник општине и заменик Председника општине су на сталном раду у општини.

Општинско веће чине Председник општине, заменик Председника општине и девет чланова Општинског већа, које бира Скупштина на период од четири године, тајним гласањем, већином од укупног броја одборника, на начин утврђен пословником Скупштине. Председник општине је председник Општинског већа. Заменик Председника општине је члан Општинског већа по функцији. Чланови Општинског већа могу бити на сталном раду у општини, уколико Скупштина тако одлучи.

Општинска управа образована је као јединствени орган. Радом Општинске управе руководи начелник. Начелника Општинске управе поставља Општинско веће, на основу јавног конкурса, на пет година. У Општинској управи могу се поставити три помоћника Председника општине за поједине области (економски развој, урбанизам, примарна здравствена заштита, заштита животне средине, пољопривреда, месне заједнице и други облици месне самоуправе, образовање, спорт и омладина и др.).

Општина је оснивач:

- три јавна комунална предузећа (ЈКП „Водовод“ Бор, ЈКП „3. октобар“ Бор и ЈКП „Топлана“ Бор),
- шест јавних предузећа (ЈП „Дирекција за изградњу Бора“, ЈП „Штампа, радио и филм“ Бор, ЈП „Зоолошки врт Бор, ЈП „Борски туристички центар“ Бор, ЈП „Боговина “ Бор и ЈП за стамбене услуге „Бор“).
- девет установа (Предшколска установа „Бамби“, Музеј рударства и металургије „Бор“, Установа „Центар за културу општине Бор“, Установа Спортски центар Бор, Туристичка организација „Бор“, Народна библиотека Бор, Центар за социјални рад, Дом здравља Бор и Апотекарска установа Бор).
- 26 месних заједница и то: Брезоник, Север, Стари Центар, Старо Селиште, Ново Селиште, Бакар, Рудар, Младост, Напредак, Металург, Нови Центар, Слога, Брестовачка бања (месне заједнице у градском подручју) и Брестовац, Злот, Оштрел, Кривел, Шарбановац, Тимок, Метовница, Горњане, Бучје, Слатина, Доња Бела Река, Танда и Лука (сеоске месне заједнице).

У општини Бор постоји десет основних школа и то: ОШ „Вук Караџић“ Бор, ОШ „3. октобар“ Бор, ОШ „Душан Радовић“ Бор, ОШ „Бранко Радичевић“ Бор, ОШ „Свети Сава“ Бор, ОШ „Станоје Миљковић“ Брестовац, ОШ „Петар Радовановић“ Злот, ОШ „Ђура Јакшић“ Велики Кривел, Школа за основно специјално образовање „Видовдан“ Бор, Школа за основно музичко образовање „Миодраг Васиљевић“ Бор и Балетска школа „Лујо Давичо“ Београд, Регионални центар за таленте Бор, као и четири средње школе (Гимназија „Бора Станковић“, Машинско-електротехничка школа, Економско-трговинска школа и Техничка школа) и једна установа високог образовања (Технички факултет Бор, Универзитета у Београду).

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

2. Преглед извршених контрола

На основу Програма и плана рада Буџетске инспекције општине Бор за 2013. годину у 2013. години обављене су редовне контроле у гимназији „Бора Станковић“ у Бору, МЗ „Кривел“, ОШ „Душан Радовић“ у Бору и контрола извршења наложених мера записницима и решењима од стране ОШ „3. октобар“ у Бору и Машинско – Електротехничке школе у Бору (код којих су редовне контроле обављене у 2012. години).

У 2013. години нису биле планиране, а извршене су као ванредне, контроле у МЗ „Бучје“ (по представци грађана) и у ЈП „Зоолошки врт“ у Бору. Због обављања ванредних контрола, већег броја контрола извршења наложених мера и због одсуства са рада буџетског инспектора, због болести и одсуства по другим основама, планиране су, а нису обављене, контроле у ОШ „Бранко Радичевић“, МЗ „Центар“ и Општинској управи општине Бор.

„HLB DST Revizija“ доо Београд извршила је ревизију консолидованих финансијских извештаја за 2012. годину, изразила мишљење са резервом и сачинила Извештај о извршеној ревизији дана 12.6.2013. године.

Управни инспекторат Министарства правде и државне управе – Одељење управне инспекције извршило је ванредни инспекцијски надзор 11.3.2013. године, чија је садржина примена Закона о радним односима у државним органима, Закона о раду и Закона о спречавању злостављања на раду, по коме је начелнику Општинске управе општине Бор предложено извршење мера које се односе на израду пречишћеног текста Правилника о систематизацији послова и радних задатака и других мера из области радних односа.

Управни инспекторат Министарства правде и државне управе – Одељење управне инспекције извршило је ванредни инспекцијски надзор 17.6.2013. године, чија је садржина примена Закона о радним односима у државним органима и Закона о раду, по коме је начелнику Општинске управе општине Бор предложено извршење мера које се односе на усклађивање Правилника о систематизацији послова и радних задатака и других мера ради законитог поступања у области радних односа.

Сектор за урбанизам Министарства грађевинарства и урбанизма извршио је ванредни инспекцијски надзор 3.1.2013. године са садржином провере доношења неопходне урбанистичко – планске документације у складу са важећим Законом о планирању и изградњи и начина издавања локацијских, грађевинских и употребних дозвола.

Министарство природних ресурса, рударства и просторног планирања – Одсек за инспекцијски надзор у области одрживог коришћења природних богатстава обавио је инспекцијски преглед дана 17.9.2013. године, а предмет прегледа била су заштићена природна добра проглашена актом локалне самоуправе, поверени послови, у коме је констатовано затечено стање на постојећим заштићеним природним добрима и предлозима за издвајање нових подручја/целине природних добара.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

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

Финансијско управљање и контрола – Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни буџетски корисници своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важећим прописима; поузданим финансијским извештајима; ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података. Систем интерне контроле обухвата организациону структуру општинске управе и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе на основу којих руководство доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђивања њихове ефикасности.

Руководство општине одговорно је за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у

питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања система интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

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

1) Контролно окружење

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

Утврђено је да су органи општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката. Поред Статута општине, Пословника Скупштине општине Бор, Пословника о раду Општинског већа, Стратегије одрживог развоја општине Бор 2011-2021. године, Стратегије управљања ризицима у општини Бор, Локалног акционог плана запошљавања (израђује се на годишњем нивоу), Стратешког плана за социјалну политику 2013-2018. године, Локалног еколошког акционог плана општине Бор 2013-2022. године, Локалног акционог плана за образовање Рома, Локалног акционог плана за запошљавање Рома, Локалног акционог плана за становање Рома, Локалног акционог плана за здравство Рома, Локалног акционог плана за решавање питања избеглица, интерно расељених лица и повратника по реадмисији у општини Бор 2013-2017, Акционог плана за Стратегију одрживог развоја општине Бор 2012 – 2017, Акционог плана за унапређење положаја Рома, донесена су и следећа интерна акта:

- **Одлуке** (Одлука о организацији Општинске управе Бор, Одлука о буџету општине Бор за 2013. годину, Одлука о грађевинском земљишту, Одлука о комуналним делатностима, Одлука о условима и начину поверавања комуналних делатности, Одлука о условима и начину снабдевања топлотном енергијом, Одлука о радном времену трговинских, угоститељских и занатских објеката, Одлука о одржавању стамбених зграда на територији општине Бор, Одлука о пијацама, Одлука о уређењу и одржавању гробаља, Одлука о јавним паркиралиштима, Одлука о ауто-такси превозу путника, Одлука о општинским и некатегорисаним путевима и улицама на територији општине Бор, Одлука о локалним комуналним таксама, Одлука о накнади за заштиту и унапређење животне средине, Одлука о висини стопе пореза на имовину, Одлука о општинским административним таксама, Одлука о суфинансирању потреба и интереса грађана у области спорта у општини Бор, Одлука о висини стипендија, Одлука о социјалној заштити, Одлука о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у јавној својини општине Бор и друге одлуке).

- **Правилници** (Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи Бор, Правилник о радним односима, дисциплинској и материјалној одговорности, Правилник о раду трезора, Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених средстава, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора, Правилник о критеријумима у поступку доделе средстава из буџета општине Бор за финансирање и суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса, Правилник о условима и начину коришћења мобилних телефона и фиксних телефона у Општинској управи општине Бор, Правилник о безбедности и здрављу на раду, Правилник о условима, критеријумима, начину и поступку суфинансирања у области спорта општине Бор, Правилник о категоризацији спортских удружења (клубова) из области такмичарског спорта општине Бор, Правилник о критеријумима и елементима за доделу награда талентованим ученицима и њиховим професорима и наставницима, Правилник о нормативима и стандардима за обављање послова Службе помоћи у кући, критеријумима и мерилима за утврђивање цена услуга и учешћу корисника и њихових сродника у трошковима помоћи у кући) и Правилник о начину и условима пружања услуге „Дневни боравак за децу са сметњама у развоју“.

- **Упутства** (Упутство за припрему буџета општине Бор за 2013. годину).

Позитиван став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утичу на ефикасност, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност. Начин на који руководство врши делегирање овлашћења и одговорности запослених за предвиђене послове, распоред тих овлашћења и извештавање, обезбеђење ресурса и одговарајућих политика које се односе на потребна знања, вештине и искуства одговорних лица и лица на кључним радним местима, одговарајуће информисање и комуницирање са запосленима, како би они разумели своје појединачне обавезе, као и своју одговорност у извршавању тих обавеза, представља веома сложен и одговоран задатак, који треба дефинисати у писаном облику.

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

За вршење сродних послова у Општинској управи образовано је шест одељења и једна служба, које представљају седам унутрашњих организационих јединица и то:

- **Одељења** (Одељење за финансије, Одељење за урбанизам, грађевинске и комуналне послове, Одељење за привреду и друштвене делатности, Одељење за управу, опште, имовинско-правне и стамбене послове, Одељење за инспекцијске послове и Одељење пореске администрације).

- **Службе** (Служба за скупштинске послове).

У Општинској управи могу бити постављена три помоћника Председника општине за област праћења рада јавних предузећа и установа, за заштиту животне средине и пројекте и рурални развој.

У оквиру Одељења за инспекцијске послове систематизовани су послови буџетске инспекције и ревизије са три извршиоца.

Надлежност, унутрашња организација, начин руковођења, односи са другим органима и друга питања од значаја за рад и организацију Општинске управе општине Бор уређени су Одлуком о организацији општинске управе Бор, коју је донела Скупштина општине Бор. Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Бор донео је начелник Општинске управе, уз сагласност Општинског већа општине Бор.

За послове правне заштите имовинско-правних интереса општине Бор, успостављено је Општинско јавно правобранилаштво, као посебна организациона јединица.

Статутом општине Бор прописана је могућност установљења заштитника грађана ради заштите права грађана од повреда учињених од стране Општинске управе, као и установа, органа и организација који врше јавна овлашћења, а чији је оснивач општина.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Јавна предузећа, чији је оснивач општина Бор, у 2013. години остварила су нето добит у износу од 12.690 хиљада динара и то: ЈКП 3.октобар у износу од 4.362 хиљаде динара, ЈП за стамбене услуге „Бор“ у износу од 333 хиљаде динара, ЈП Штампa, радио и филм у износу од 6.847 хиљада динара, ЈП Зоолошки врт Бор у износу од 826 хиљада динара, ЈП Туристички центар „Бор“ у износу од 322 хиљаде динара, али надзорни одбори ових јавних предузећа нису донели одлуку о расподели добити, уз сагласност оснивача, нити је део средстава по основу добити усмерен оснивачу и уплаћен на рачун прописан за уплату јавних прихода, што је супротно члану 49. Закона о јавним предузећима („Сл. гласник РС“ бр. 119/2012) којим је прописано да се део добити усмерава оснивачу и уплаћује на прописани уплатни рачун јавног прихода.

- Додељене су текуће субвенције јавним предузећима, чији је оснивач општина Бор у износу од 321.686 хиљада динара и то: ЈКП „Топлана“ Бор 196.500 хиљада динара, ЈП Боговина Бор 17.862 хиљаде динара, ЈП Туристички центар „Бор“ 27.103 хиљаде динара, ЈКП Водовод Бор 10.000 динара, ЈП Зоолошки врт 29.607 хиљада динара, ЈП Штампa, радио и филм 40.614 хиљада динара и капиталне субвенције ЈКП „Топлана“ Бор у износу од 645 хиљада динара без предложених посебних програма за коришћење субвенција, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима, којим је прописано да јавно предузеће које користи или намерава да користи било који облик буџетске помоћи, укључујући и субвенције, дужно је да предложи такав посебан програм.

- Јавна предузећа, чији је оснивач општина Бор, доставила су своје програме пословања за 2013. годину на сагласност оснивачу са закашњењем, јер је ЈКП 3.октобар програм пословања доставило 14.12.2012. године, ЈКП Водовод 4.1.2013.године, ЈП Зоолошки врт 8.1.2013. године, ЈП за стамбене услуге „Бор“ и ЈКП „Топлана“ 9.1.2013. године, ЈП Туристички центар „Бор“ и ЈП Боговина Бор 10.1.2013. године, ЈП Дирекција за изградњу Бора 16.1.2013. године и ЈП Штампa, радио и филм 17.1.2013. године, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима којим је прописано да су јавна предузећа дужна да донете годишње програме пословања доставе оснивачу ради давања сагласности најкасније до 1. децембра текуће за наредну годину.

• Општина Бор није донела Програм уређења грађевинског земљишта, изградње, рехабилитације и реконструкције, одржавања и заштите локалних и некатегорисаних путева и улица за 2013. годину, што је супротно члану 20. Закона о локалној самоуправи, којим је прописано, између осталог, да општина, преко својих органа, доноси програме уређења грађевинског земљишта и уређује и обезбеђује обављање послова који се односе на изградњу, рехабилитацију и реконструкцију, одржавање и заштиту локалних и некатегорисаних путева, као и улица у насељу.

• Накнада за коришћење јавних паркиралишта у 2013. години није наплаћивана иако је Скупштина општине Бор донела Одлуку о јавним паркиралиштима број: 352-612/2009-I од 27.8.2009. године, којом су, између осталог, уређени услови и начин организовања послова у обављању комуналне делатности одржавања, уређења и коришћења јавних паркиралишта и начин наплате накнаде за коришћење јавних паркиралишта, као и услови за обављање послова уклањања непрописно паркираних и напуштених возила са јавних површина на територији општине Бор. Према појашњењу одговорних лица општине Бор наплата по основу коришћења јавних паркиралишта се не врши, јер нису створени потребни институционални, кадровски и технички услови за примену напред наведене одлуке. Ово подразумева да надлежни органи општине нису основали привредно друштво које ће обављати делатност паркирања, нити су неком другом правном или физичком лицу поверили обављање ове делатности, нити су набавили потребну опрему и нису обезбедили кадрове који би наведену делатност обављали.

Одговорним лицима општине Бор препоручује се да: јавна предузећа, чији је оснивач општина Бор, део добити усмере оснивачу, предложе посебне програме за коришћење субвенција из буџета, програме пословања достављају до законом прописаног рока, у складу са Законом о јавним предузећима, створе неопходне услове за примену Одлуке о јавним паркиралиштима и да надлежни орган општине донесе Програм уређивања грађевинског земљишта и изградње у складу са Законом о локалној самоуправи.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавеза према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата и др. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Општинске управе, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Руководство 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. недовољно се разматрају интерни фактори, као што су организациона структура и њена сложеност и усклађеност према стратегији, организационе промене, креативност и компетентност руководства организационих

јединица, ротације запослених и друго, као што су промена прописа, промена информационог система, проширење надлежности и друго.

Утврђено је да руководство општине није усвојило стратегију управљања ризиком, коју би требало ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Утврђено је да 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.

Скупштина општине Бор донела је 26.9.2014. године под бројем: 400 -192/2014 Стратегију управљања ризицима у општини Бор.

За ефикасну процену ризика потребно је идентификовати кључне циљеве и оперативне процесе, утврдити потенцијално проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, проценити вероватноћу настанка ризика, проценити значај могућег утицаја на рад директних буџетских корисника, одредити материјалност излагања ризику, успоставити приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати најмање једном годишње.

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 провера и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контролне активности представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације са циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Интегритет информација, као и безбедност података који се обрађују, остварује се када се успоставе: опште ИТ контроле, које представљају политике и процедуре разних апликација, подржавају функционисање апликативних контрола и доприносе ефикасном раду информационог система, и апликативне ИТ контроле, које представљају мануелне или аутоматске процедуре које најчешће функционишу на нивоу трансакције са циљем да обезбеде интегритет, тачност и поузданост рачуноводствених евиденција.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 4.3. Биланс стања.
- Није извршено упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава, потраживања и обавеза са рачуноводственим евиденцијама, што је шире објашњено у тачки 4.3.1. Попис имовине и обавеза.
- Имовина општине која није идентификована, евидентирана, пописана и уписана у катастар непокретности није заштићена, па постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка.

Препоручује се одговорним лицима општине Бор да обезбеде адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.

4) Информисање и комуникације

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

Према члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према члану 9. исте Уредбе пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Према истом члану Уредбе, пословне књиге се воде у слободним листовима или електронском облику.

У 2013. години општина Бор имала је четири директна буџетска корисника: Скупштина општине Бор, Председник општине и Општинско веће општине Бор, Општинска управа општине Бор, Општинско јавно правобранилаштво и 37 индиректних буџетских корисника, за које је, у буџетском смислу, одговорна Општинска управа: Народна библиотека Бор, Музеј рударства и металургије Бор, Установа „Центар за културу општине Бор“, Предшколска установа „Бамби“, ЈП Дирекција за изградњу Бора, Туристичка организација „Бор“, Установа Спортски центар „Бор“, Буџетски фонд за заштиту живе средине, Буџетски фонд за развој пољопривреде, Буџетски фонд за финансирање активне политике запошљавања, Буџетски фонд за популациону политику и 26 месних заједница.

У 2013. години општина Бор имала је осам наменских подрачуна и то: Средства за пружање помоћи избеглим и расељеним лицима, Средства солидарне стамбене изградње, Средства од станова општине продатих путем откупа, Пројекат једнаки смо у образовању,

Пројекат уједињени у разликама, Пројекат Дворац кнеза Александра Карађорђевића, Пројекат унапређење положаја избеглих и интерно расељених лица-УНХЦР и Пројекат Проген.

Трезор општине Бор свакодневно преузима извод рачуна извршења буџета и књижи промене прихода и примања и расхода и издатака. Приходи и примања, као и расходи и издаци могу се контролисати и приказати по: класи, групи или синтетичком конту, груписати и исказати на жељени датум или у одабраном временском интервалу, као и по организационој и функционалној класификацији.

Прокњижене промене усклађују се и контролишу месечно и на крају буџетске године са Управом за трезор Министарства финансија.

На нивоу општине успостављена је одговарајућа комуникација путем које запослени од руководства примају задатке, као и поруку о властитој одговорности, значају и улози у функционисању система интерне контроле, као и друге важне информације. Остварена је ефективна комуникација са вишим нивоима власти, добављачима, корисницима јавних услуга, грађанима и другим. Комуникација је успостављена унутар органа општине, између њих и њиховог окружења.

Из наведеног може се закључити да рачуноводствени систем и систем комуницирања обухватају посебне групе трансакција, као што су: обрачун прихода, наплата потраживања, настанак и плаћање обавеза, уговарање и капитално улагање, попис и сравњење имовине, потраживања и обавезе и друге врсте реализације и обрачуна.

Дана 22.6.2014. године овлашћено лице Сектора за подршку ревизији - Службе за ИТ преузело је податке из рачуноводствене апликације општине Бор над којим су извршене унакрсне контроле и потребни обрачуни. Предмет посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја. Главна књига није у равнотежи, а приликом завршних књижења није затворено 306 картица, чиме је извршено неправилно затварање главне књиге и формирање почетног стања за следећу годину. Књижења у главној књизи врше се без иједне апликативне контроле.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Прегледом налога за књижење утврђено је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства хронолошки и уредно, али се не воде ажурно, јер се рачуноводствене исправе не књиже истог дана или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, како је то прописано чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, већ су исте евидентирани у моменту њиховог плаћања, што је временски знатно касније.
- Део земљишта, зграда и грађевинских објеката није појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима, што утиче на истинитост и објективност исказивања позиција Биланса стања.
- Није усаглашено стање имовине и обавеза исказано у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом и врши на крају године, како је то регулисано у члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, а што ће бити детаљније објашњено у тачки 4.3. Биланс стања и 4.3.1. Попис имовине и обавеза.
- Мањи део улазних рачуна и ситуација није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније објашњено у тачки 4.1.4. Расходи и 4.1.5. Издаци.

• Увидом у базу података главне књиге трезора може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно. Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

Одговорним лицима општине Бор препоручује се да: обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно, интерним и другим прописом уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима, обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола, на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања.

5) Праћење и процена система

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

Одлуком о организацији Општинске управе општине Бор образовано је Одељење за инспекцијске послове, а у циљу текућег увида и инспекцијског надзора над извршавањем закона, подзаконских аката и прописа општине у различитим областима и пословима: извођење радова и изградња грађевинских објеката, заштита животне средине, комуналне делатности, друмски саобраћај, просвета, као и поверени послови инспекцијског надзора из надлежности Републике.

Буџетска инспекција општине Бор обавља послове инспекције над директним и индиректним корисницима буџетских средстава општине Бор, јавним предузећима основаним од стране општине Бор, правним лицима основаним од стране тих јавних предузећа, правним лицима над којим општина Бор има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору, као и над другим правним лицима у којима јавна средства чине више од 50% укупног прихода.

На основу извршене ревизије утврђено је да је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији у Општинској управи општине Бор у Одељењу за инспекције послове систематизовани послови буџетске инспекције и ревизије са три извршиоца са високом стручном спремом. На основу Програма и плана рада Буџетске инспекције општине Бор за 2013. годину у 2013. години обављено је седам контрола код буџетских корисника.

Управни инспекторат Министарства правде и државне управе – Одељење управне инспекције извршило је ванредни инспекцијски надзор 11.3.2013. године, чија је садржина примена Закона о радним односима у државним органима, Закона о раду и Закона о

спречавању злостављања на раду, по коме је начелнику Општинске управе општине Бор предложено извршење мера које се односе на израду пречишћеног текста Правилника о систематизацији послова и радних задатака и других мера из области радних односа.

Управни инспекторат Министарства правде и државне управе – Одељење управне инспекције извршило је ванредни инспекцијски надзор 17.6.2013. године, чија је садржина примена Закона о радним односима у државним органима и Закона о раду, по коме је начелнику Општинске управе општине Бор предложено извршење мера које се односе на усклађивање Правилника о систематизацији послова и радних задатака и других мера ради законитог поступања у области радних односа.

Сектор за урбанизам Министарства грађевинарства и урбанизма извршио је ванредни инспекцијски надзор 3.1.2013. године са садржином провере доношења неопходне урбанистичко – планске документације у складу са важећим Законом о планирању и изградњи и начина издавања локацијских, грађевинских и употребних дозвола.

Министарство природних ресурса, рударства и просторног планирања – Одсек за инспекцијски надзор у области одрживог коришћења природних богатстава обавио је инспекцијски преглед дана 17.9.2013.године, а предмет прегледа била су заштићена природна добра проглашена актом локалне самоуправе, поверени послови, у коме је констатовано затечено стање на постојећим заштићеним природним добрима и предлозима за издвајање нових подручја/целине природних добара.

Председник општине Бор је дана 4.8.2014. године под бројем: 47-28/2014-II донео Одлуку о оснивању Службе буџетске инспекције и под бројем: 401-723/2014-II Одлуку о оснивању Службе интерне ревизије општине Бор.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1 Извештај о извршењу буџета

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Припрема и доношење буџета општине засновани су на одредбама Закона о локалној самоуправи и Закона о буџетском систему. Активности на припреми нацрта Одлуке о буџету општине Бор за 2013. годину отпочеле су доношењем Упутства за припрему буџета општине Бор за 2013. годину од стране Општинске управе – Одељења за финансије дана 27.9.2012. године и изменама и допунама Упутства за припрему буџета општине за 2013. годину, а на основу Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2013. годину и пројекција за 2014. и 2015. годину донетог од стране Министарства финансије и привреде 12. октобра 2012. године.

Упутство садржи: основне економске претпоставке, смернице и политика за припрему нацрта буџета општине Бор за 2013. годину, планирану политику јавних прихода и примања и расхода и издатака општине Бор у 2013. години, процену примања и издатака буџета општине Бор и предлог обима средстава у финансијским плановима директних корисника, поступак и динамику припреме буџета општине и упутство за попуњавање табела које су саставни део захтева за финансирање из средстава буџета општине.

Упутство је достављено директним буџетским корисницима дана 28.9.2012. године, а измене и допуне упутства дана 31.10.2012. године, и то: Скупштини општине Бор,

Председнику општине, Општинском већу, Општинском јавном правобранилаштву и Општинској управи.

Предлоге финансијских планова за 2013. годину дана 13.12.2012. године доставили су: Скупштина општине Бор, Председник општине и Општинско веће, Општинско јавно правобранилаштво дана 17.10.2012. године са изменама и допунама од 7.11.2012. године и Општинска управа дана 31.10.2012. године са изменама и допунама од 7.11.2012. године.

У фази израде нацрта Одлуке о буџету општине Бор за 2013. годину сачињен је текст одлуке у прописаној законској форми, од стране Општинске управе – Одељења за финансије, који је достављен Општинском већу 14.12.2012. године и истовремено извршено упознавање грађана са нацртом Одлуке о буџету за 2013. годину на интернет страници општине Бор.

Предлог одлуке о буџету утврђен је на седници Општинског већа одржаној 17.12.2012. године и извршено достављање Скупштини општине Бор на разматрање и усвајање.

Одлука о буџету општине Бор донета је на седници Скупштини општине Бор одржаној 24.12.2012. године, која је објављена у „Службеном листу општине Бор“ број 15 од 24.12.2012. године. Наведеном одлуком Скупштина општине је утврдила буџет општине Бор за 2013. годину у укупном износу од 2.463.502 хиљаде динара, од чега су приходи из буџета утврђени у износу од 1.905.890 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 557.612 хиљада динара.

Одлука је достављена Министарству финансија и привреде 25.12.2012. године.

Током 2013. године буџет је ребалансиран три пута.

Први ребаланс буџета извршен је доношењем Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бор за 2013.годину на седници Скупштини општине Бор одржаној 25.4.2013. године, која је објављена у „Службеном листу општине Бор“ број 7 од 25.4.2013. године. Првим ребалансом буџета утврђен је буџет општине за 2013. годину у укупном износу од 2.617.837 хиљада динара, при чему су приходи из буџета утврђени у износу од 2.053.480 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 564.357 хиљада динара.

Други ребаланс буџета извршен је доношењем Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бор за 2013. годину на седници Скупштини општине Бор одржаној 23.9.2013. године, која је објављена у „Службеном листу општине Бор“ број 16 од 23.9.2013. године. Другим ребалансом буџета утврђен је обим буџета у износу од 2.836.893 хиљаде динара, од чега су приходи из буџета 2.265.071 хиљада динара, а из осталих извора 571.822 хиљаде динара.

Трећи ребаланс буџета општине Бор извршен је доношењем Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бор за 2013.годину на седници одржаној 18.12.2013. године, која је објављена у „Службеном листу општине Бор“ број 20 од 18.12.2013. године. Трећим ребалансом буџета обим буџета утврђен је у износу од 2.727.444 хиљаде динара, при чему су приходи из буџета 2.155.672 хиљаде динара, а из осталих извора 571.772 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Нису поштовани рокови из буџетског календара за локалне власти, којим су прописани рокови за обављање појединих активности у поступку припреме и доношења буџета, јер Упутство за припрему буџета општине Бор за 2013. годину није донето, од стране Општинске управе – Одељења за финансије до 1.8.2012. године, директни буџетски

корисници нису доставили предлоге својих финансијских планова до 1.9.2012. године, Општинска управа – Одељење за финансије није до 15. октобра 2012. године доставило нацрт одлуке о буџету Општинском већу, Општинско веће није до 1. новембра 2012. године доставило предлог одлуке о буџету Скупштини општине Бор, Скупштина општине Бор није до 20.12.2012. године донела одлуку о буџету, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему, којим су прописани крајњи рокови за извршење појединих активности у поступку припреме и доношења буџета локалних власти утврђених календаром буџета за локалне власти. Према појашњењу одговорних лица за припрему буџета општине Бор до кашњења у припреми буџета је дошло због кашњења у усвајању Фискалне стратегије од стране Владе Републике Србије, којом се, између осталог, утврђују основни параметри за израду буџета локалних власти, а Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2013. годину и пројекција за 2014. и 2015. годину донето је од стране Министарства финансије и привреде тек 12.10.2012. године.

- Упутство за припрему буџета општине Бор за 2013. годину не садржи смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалних власти, што је супротно члану 40. Закона о буџетском систему.

- Буџет општине Бор за 2013. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, јер економска класификација расхода и издатака није у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити шире објашњено у поглављу 4.1.4. и 4.1.5., организационом класификацијом, јер иста није у сагласности са директним, индиректним и осталим корисницима буџета општине Бор, називи и шифре функционалне класификације нису усклађени са прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- У посебном делу буџета накнада трошкова боравка трећег детета у предшколској установи и бесплатна и регресирана ужина за предшколски програм погрешно су планирани на апропријацији Предшколске установе „Бамби“ уместо на апропријацији Општинске управе у оквиру функције 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације.

- У посебном делу одлуке о буџету исказани су финансијски планови индиректних буџетских корисника и корисника трансферних средстава другог нивоа власти, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему којим је прописано да посебни део буџета исказује финансијске планове директних корисника буџетских средстава, према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску.

- Председнику општине и Општинском већу додељиване су апропријације за: субвенције јавном линијском саобраћају и ђачком превозу, субвенције јавним предузећима, субвенције за подстицај развоја пољопривреде, дотације за подстицај развоја туризма, услуге одржавања чистоће у граду и насељима у општини Бор, услуге уређења и одржавања паркова, зелених и рекреационих површина и поправку реквизита, услуге зимског одржавања улица и тротоара, програм мера заштите животиња, услуге уклањања мањих монтажних, помоћних и других мањих грађевинских објеката и услуге одржавања јавне хигијене, чија је намена изван оквира прописаних надлежности Председника општине и Општинског већа, што је супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи и

члану 65. Статута општине Бор, којима су прописане надлежности Председника општине и Општинског већа, као органа општине.

• Првобитном Одлуком о буџету општине Бор за 2013. годину средства за редован рад политичких субјеката нису планирана у обиму прописаном Законом о финансирању политичких активности, јер је за редован рад политичких субјеката планирано 2.300 хиљаде динара уместо законом прописаног износа од 1.983 хиљаде динара, односно 317 хиљада динара више од законом прописаног износа, а трећим (последњим ребалансом буџета планиран је износ од 2.500 хиљада динара уместо законом прописаног износа од 2.034 хиљаде динара, односно 466 хиљада динара више од законом прописаног износа, што је супротно члану 16. Закона о финансирању политичких активности којим је прописано да се средства за редован рад политичких субјеката из јавних извора, чији су кандидати изабрани за одборнике, одређују на нивоу 0,15% расхода буџета јединице локалне самоуправе.

Одговорним лицима општине Бор за припрему и израду буџета општине препоручује се: да поштују рокове буџетског календара за локалне власти; да Упутство за припрему буџета општине достављају директним буџетским корисницима са садржајем прописаним Законом о буџетском систему; да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације; да посебни део буџета исказује финансијске планове директних корисника буџетских средстава и да средства за редован рад политичких субјеката планирају у складу са законом.;

4.1.2. Приходи

Текући приходи буџета општине Бор за 2013. годину планирани су у износу од 1.905.423 хиљаде динара, а остварени у износу од 1.860.765 хиљада динара, што представља 97,66% планираних прихода.

ПРЕГЛЕД

планираних и остварених прихода и примања општине Бор за 2013. годину

Табела бр.		(у 000 динара)			
Економска класификација	Опис	План из буџета	Остварење из буџета	Укупно остварење	Индекс 4/3
1	2	3	4	5	6
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	1.905.423	1.797.320	1.860.765	94,33
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	998.161	952.185	952.185	95,39
711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	998.161	952.185	952.185	95,39
712000	Порез на фонд зарада	4	146	146	3.650,00
713000	Порез на имовину	113.413	92.256	92.256	81,35
713100	Периодични порези на непокретности	90.157	69.043	69.043	76,58
713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	1.836	1.222	1.222	65,66
713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	21.412	21.983	21.983	102,67
713600	Други периодични порези на имовину	8	8	8	100,00
714000	Порез на добра и услуге	191.489	184.570	184.570	96,39
714400	Порези на појединачне услуге	100	289	289	289,00
714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара	191.389	184.281	184.281	96,29
716000	Други порези	52.921	48.447	48.447	91,55
716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	52.921	48.447	48.447	91,55
732000	Донације од међународних организација			13.836	

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бор за 2013. годину

732100	Текуће донације од међународних организац.			13.836	
733000	Трансфери од других нивоа власти	346.931	361.606	361.606	104,23
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	333.804	358.906	358.906	107,52
733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	13.127	2.700	2.700	20,57
741000	Приходи од имовине	168.337	126.311	126.428	75,03
741100	Камате	12.573	10.685	10.685	84,98
741500	Закуп произведене имовине	155.684	115.598	115.598	74,25
742000	Приходи од продаје добара и услуга	20.635	14.922	56.364	72,31
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране нетржишних организација	9.659	6.927	40.429	71,72
742200	Таксе и накнаде	7.410	5.208	5.208	70,28
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	3.566	2.787	10.727	78,15
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	6.752	6.602	6.602	97,78
743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	6.752	6.602	6.602	97,78
744000	Добровољни трансфери од физичких лица	500		2.701	
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	500		2.701	
745000	Мешовити и неодређени приходи	4.918	3.831	4.782	77,90
745100	Мешовити и неодређени приходи	4.918	3.831	4.782	77,90
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		4.853	9.251	
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		4.853	9.251	
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.362	1.591	1.591	116,81
772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.362	1.591	1.591	116,81
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		8.146	26.551	
811000	Примања од продаје непокретности			10.297	
811100	Примања од продаје непокретности			10.297	
822000	Примања од продаје залиха производње			5	
822100	Примања од продаје залиха производње			5	
823000	Примања од продаје робе за даљу продају			8.103	
823100	Примања од продаје робе за даљу продају			8.103	
841100	Примања од продаје земљишта			8.146	
	У К У П Н О	1.905.423	1.805.466	1.887.316	94,75

1) **Порези**

Порез на доходак, добит и капиталне добитке остварен је у износу од 952.185 хиљада динара, а планиран у износу од 998.161 хиљада динара, што представља 95,39% остварења овог прихода.

Порез на зараде остварен је у износу од 844.829 хиљада динара од планираних 886.871 хиљаде динара, што представља 95,26% остварења овог прихода. Порез на зараде представља уступљен приход са нивоа Републике који припада јединицама локалне самоуправе у висини од 80% од пореза на зараде који се плаћа према пребивалишту запосленог у складу са одредбама члана 35. Закона о финансирању локалне самоуправе. Порез на зараде представља најиздашнији приход буџета општине Бор, јер учествује са 47,49% у текућим приходима у 2013. години.

Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према стварно оствареном приходу, по решењу Пореске управе, као уступљен приход са нивоа Републике остварен је

у износу од 11.947 хиљада динара од планираних 13.320 хиљада динара, што представља 89,69% остварења овог прихода у 2013. години.

Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према паушално утврђеном приходу, по решењу Пореске управе, као уступљен приход са нивоа Републике остварен је у износу од 6.816 хиљада динара, што је 8,10% више од планираних 6.305 хиљада динара за 2013. годину.

Порез на приходе од непокретности, као део уступљених прихода који администрира Пореска управа, остварен је у износу од 12.788 хиљада динара од планираних 12.891 хиљаде динара, или 99,20% од планираног у 2013. години.

Од пореза на приходе од давања у закуп покретних ствари, као уступљеног прихода, у 2013. години остварен је приход у буџету општине Бор у износу од 403 хиљаде динара, што представља 5,50% више од 382 хиљаде динара овог планираног прихода.

Скупштина општине Бор донела је Одлуку о стопама пореза на имовину број: 436 – 10/2012-I дана 24.12.2012. године којом су прописане стопе пореза на имовину као изворног прихода општине Бор.

Порез на земљиште, као изворни приход буџета општине Бор остварен је у 2013. години у износу од 3.433 хиљаде динара, док је исти био планиран у износу од 4.810 хиљада динара, па је остварење овог прихода 71,37%.

Одељење за локалну пореску администрацију Општинске управе општине Бор у 2013. години донело је 4 решења којим је обвезницима пореза на земљиште утврђена обавеза у износу од 5.031 хиљада динара, а извршена наплата у износу од 3.433 хиљаде динара.

Порез на остале приходе, као уступљен приход, остварен је у 2013. години у буџету општине Бор у износу од 71.399 хиљада динара од планираних 72.813 хиљада динара динара, што представља 98,06% од овог планираног прихода.

Порез на имовину (осим на земљиште) од физичких лица остварен је у износу од 31.701 хиљаде динара од планираних 27.106 хиљада динара, што представља остварење од 116,95%.

Одељење за локалну пореску администрацију Општинске управе општине Бор донело је 16.210 решења за пореске обвезнике физичка лица којима је утврђена обавеза за 2013. годину у износу од 42.620 хиљада динара, док је исти наплаћен у износу од 31.701 хиљаде динара. Стање дуга, за порез на имовину од физичких лица, на дан 31.12.2013. године укупно износи 60.046 хиљада динара, од чега се 34.669 хиљада динара односи на главни дуг а 25.377 хиљада динара на камату. Одељење за локалну пореску администрацију Општинске управе општине Бор у 2013. години није уручило опомене пореским обвезницима и није спроводило наплату принудним путем за овај порески облик.

Порез на имовину (осим на земљиште, акције и уделе) од правних лица у 2013. години остварен је у износу од 37.342 хиљаде динара од планираних 63.051 хиљаде динара, што је остварење од 59,23%.

Одељење за локалну пореску администрацију Општинске управе општине Бор донело је 190 решења за пореске обвезнике правна лица којима је утврђена обавеза за 2013. годину у износу од 37.089 хиљада динара, док је исти наплаћен у износу од 37.342 хиљаде динара. Стање дуга, за порез на имовину од правних лица, на дан 31.12.2013. године укупно износи 91.915 хиљада динара, од чега се 50.513 хиљада динара односи на главни дуг, а 41.402 хиљаде динара на камату. Одељење за локалну пореску администрацију Општинске управе општине Бор у 2013. години уручило је 87 опомена пореским обвезницима и извршило 28 наплата принудним путем за овај порески облик.

Порез на наслеђе и поклон, по решењу Пореске управе, као уступљени приход са нивоа Републике, остварен је у износу од 1.222 хиљаде динара, што представља 66,55% од планираних 1.836 хиљада динара.

Порез на пренос апсолутних права на непокретности, по решењу Пореске управе, који администрира републичка Пореска управа, у 2013. години остварен је у износу од 14.403 хиљаде динара од планираних 13.949 хиљада динара, што представља остварење од 103,25%.

Порез на пренос апсолутних права на половним моторним возилима и пловним објектима, по решењу Пореске управе – Овај порески облик, као уступљени приход са нивоа Републике, у 2013. години остварен је у износу од 7.579 хиљада динара од планираних 7.393 хиљаде динара, што представља остварење од 102,51%.

2) **Локалне комуналне таксе**

Скупштина општине Бор донела је дана 24.12.2012. године Одлуку о локалним комуналним таксама под бројем: 434–9/2012–I, којом су утврђене висина, олакшице, рокови, начин плаћања и контрола за локалне комуналне таксе, чији су обвезници плаћања правна лица, предузетници и физичка лица, за коришћење права, предмета и услуга на територији општине Бор.

Комунална такса за коришћење рекламних паноа, као изворни приход општине Бор, прописана је Одлуком о локалним комуналним таксама број: 434 – 9/2012 – I од 24.12.2012. године у тарифном броју 2, која се плаћа на основу издатог одобрења Одељења за урбанизам, грађевинске и комуналне послове и донетог решења Одељења пореске администрације Општинске управе Бор у 12 месечних рата, до 15 – ог у месецу за претходни месец. У 2013. години ова комунална такса наплаћена је у износу од 289 хиљада динара, што представља 289,23% од планираних 100 хиљада динара.

У 2013. години Одељење пореске администрације донело је 6 решења којим је таксеним обвезницима утврђена обавеза у износу од 257 хиљада динара, док је укупно стање дуга на дан 31.12.2013. године 83 хиљаде динара, од чега је главни дуг 29 хиљада динара а камата 54 хиљаде динара. Опомене за доспели а неплаћени дуг нису уручиване и није покретан поступак принудне наплате.

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина као изворни приход општине Бор, прописана је Одлуком о локалним комуналним таксама број: 434 – 9/2012–I од 24.12.2012. године у тарифном броју 3, која се плаћа у једнократном годишњем износу приликом регистрације возила. У 2013. години ова комунална такса наплаћена је у износу од 18.779 хиљада динара, што представља 80,42% од планираних 23.351 хиљаде динара.

3) **Други приходи**

Боравишна такса, као изворни приход општине Бор, у 2013. години наплаћена је у износу од 2.013 хиљаде динара, од планираних 1.823 хиљаде динара, што је 10,42% више од планираног износа, а на основу Одлуке утврђивању висине боравишне таксе број: 434 – 8/2006–I-01 од 20.12.2006. године и Одлуке о измени Одлуке о утврђивању висине боравишне таксе број: 434–21/2008–I од 23.12.2008. године донете од стране Скупштине општине Бор утврђене у износу од 50 динара дневно, а чију наплату врше привредни субјекти, друга правна лица, предузетници и физичка лица која врше услуге смештаја.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине, као изворни приход буџета општине Бор, у 2013. години наплаћена је у износу од 163.400 хиљада динара, од планираних 165.047 хиљада динара, што представља 99,00% од планираног износа, а на основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине број: 434-30/2010-I од 24.12.2010. године. Обрачун накнаде врши се на годишњем нивоу, а плаћа се у дванаест једнаких месечних рата до 15-ог у месецу за претходни месец, на основу решења Одељења пореске администрације општине Бор. Средства остварена од накнаде користе се преко буџетског фонда, наменски, за заштиту и унапређење животне средине, према усвојеним програмима коришћења буџетског фонда.

У 2013. години, од стране Одељења пореске администрације, донето је 678 решења за утврђивање обавезе по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине, којима је утврђена обавеза у износу од 152.623 хиљаде динара, од чега је наплаћено 163.400 хиљада динара. Одељење пореске администрације у 2013. години уручило је 178 опомена обвезницима накнаде и извршило 94 принудних наплата. Укупно стање дуга на дан 31.12.2013. године износи 402.694 хиљаде динара, од чега је главни дуг 304.648 хиљада динара и камата 98.046 хиљада динара.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, као изворни приход општине Бор, у 2013. години остварена је у износу од 48.447 хиљада динара од планираних 52.921 хиљаде динара динара, па је овај приход остварен са 91,54%, а на основу тарифног броја 1 Одлуке о локалним комуналним таксама број: 434-9/2012-I од 24.12.2012. године донете од стране Скупштине општине Бор. У 2013. години Одељење пореске администрације Бор донело је 148 решења, којим је утврђена обавеза за ову таксу у износу од 33.512 хиљада динара. Укупно стање обавеза за истицање фирме на пословном простору на крају 2013. године износи 64.140 хиљада динара, од чега је главни дуг 29.009 хиљада динара и камата 35.131 хиљаде динара, а Одељење пореске администрације уручило је 391 опомену и извршило 278 принудних наплата по овом основу.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих заната и домаће радности, као изворни приход општине Бор, у 2013. години остварена је у износу од 2.324 хиљаде динара, од планираних 1.510 хиљада динара, што представља 153,91% остварења овог прихода, а на основу тарифног броја 4. Одлуке о локалним комуналним таксама. Ова комунална такса плаћа се у року од 8 дана од дана достављања решења Одељења пореске администрације, а по претходно издатом одобрењу Одељења за урбанизам, грађевинске и комуналне послове. Одељење пореске администрације у 2013. години донело је 113 решења којим је обвезницима ове таксе утврђена обавеза у износу од 2.293 хиљаде динара, уручило 64 опомена и извршило 23 принудне наплате. На дан 31.12.2013. године укупно стање дуга за овај таксени облик износи 1.337 хиљада динара, од чега се 756 хиљада динара односи на главни дуг, а 581 хиљада динара на камату.

4) **Трансфери**

Ненаменски трансфер од Републике у корист нивоа општина остварен је у износу од 317.731 хиљада динара колико је и планирано, а на основу члана 31. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину путем трансфера у 12 месечних рата по 26.478 хиљада динара.

Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина остварени су у износу од 27.673 хиљаде динара од планираних 16.072 хиљаде динара, што представља 172,18% ових планираних прихода. Текући наменски трансфери одређени су за одржавање путева на територији општине Бор и капиталне пројекте у институцијама културе општине Бор од стране Министарства регионалног развоја и локалне самоуправе и то за: Народну библиотеку Бор за пројекте: „Замишљање будућности“ и „Матичне функције“, Центар за културу Бор за пројекте: „Дечја ликовна колонија Дуга“, „Девети фестивал влашке народне песме“ и друге пројекте и Музеј рударства и металургије Бор за пројекте: „Професионална дигитализација података“, „Конзервација и рестаурација керамичких предмета из праисторијске античке збирке“ и друге пројекте.

Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина остварени су у износу од 2.700 хиљада динара од планираних 13.127 хиљада динара, што представља 20,57% остварења овог прихода. Средства у износу од 2.700 хиљада динара пренета су за реализацију пројекта: „Реконструкција Дома културе у Горњану.

Приходи од камата на средства КРТ укључена у депозит банака у 2103. години остварен је у износу од 10.685 хиљада динара, од планираних 12.573 хиљаде динара, или 84,98%, а на основу депоновања средстава по виђењу са КРТ општине Бор код Народне банке Србије.

Приход од накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса, као уступљени приход, у 2013. години остварен је у износу од 1.259 хиљада динара, од планираних 1.419 хиљада динара, или 88,72%. Овај приход остварује се од експлоатације минералних сировина на територији општине Бор, а на основу Закона о рударству и геолошким истраживањима.

Накнада за коришћење шума и шумског земљишта, као уступљени приход, у 2013. години остварен је у износу од 433 хиљаде динара, од планираних 200 хиљада динара, што представља 216,50% остварења, а на основу Закона о шумама којим је прописано да јединицама локалне самоуправе припада 30% ове накнаде.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих заната и домаће радиности, као изворни приход општине Бор, у 2013. години остварена је у износу од 2.324 хиљаде динара, од планираних 1.510 хиљада динара, што представља 153,91% остварења овог прихода, а на основу тарифног броја 4. Одлуке о локалним комуналним таксама. Ова комунална такса плаћа се у року од 8 дана од дана достављања решења Одељења пореске администрације, а по претходно издатом одобрењу Одељења за урбанизам, грађевинске и комуналне послове. Одељење пореске администрације у 2013. години донело је 113 решења којим је обвезницима ове таксе утврђена обавеза у износу од 2.293 хиљаде динара, уручило 64 опомена и извршило 23 принудне наплате. На дан 31.12.2013. године укупно стање дуга за овај таксени облик износи 1.337 хиљада динара, од чега се 756 хиљада динара односи на главни дуг, а 581 хиљада динара на камату.

Приход од накнаде за коришћење грађевинског земљишта у 2013. години остварен је у износу од 111.434 хиљаде динара, од планираних 152.346 хиљада динара, што представља 73,15% остварења овог прихода, а на основу Одлуке о утврђивању обавезе плаћања накнаде за коришћење грађевинског земљишта број: 43 – 2/2008 – 01 – II од 30.12.2008.године, Одлуке о изменама и допунама Одлуке о накнади за коришћење

грађевинског земљишта број: 418 – 9/2009 – 01 – II од 26.12.2009. године и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта број: 418 – 14/2010 – 01 – II од 29.12.2010. године, које је донела Скупштина општине Бор, чије утврђивање, наплату и контролу врши ЈП Дирекција за изградњу Бора и ЈП за стамбене услуге „Бор“.

Приход од давања у закуп непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета остварен је у износу од 4.373 хиљаде динара од планираних 5.414 хиљада динара, што представља остварење од 80,77 %, а остварен је на основу давања у закуп непокретности општине Бор.

Приход од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина, као изворни приход, остварен је у износу од 2.496 хиљада динара од планираних 4.145 хиљада динара, што представља 60,22% од планираних прихода, а на основу Одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање закупнине и накнаде за уређивање грађевинског земљишта и одређивање накнаде у поступцима легализације број: 418-9/2010-I од 6.4.2010. године, коју је донео Привремени орган општине Бор. У 2013. години закључено је десет уговора о закупу грађевинског земљишта са физичким лицима у вредности од 557 хиљада динара, од чега је наплаћено 191 хиљада динара и један уговор са правним лицем у вредности од 1.141 хиљаде динара по коме није било остварења наплате.

Приход од општинских административних такси, као изворни приход општине, у 2013. години у буџету општине Бор остварен је у износу од 1.077 хиљада динара, што представља 52,21% остварења овог прихода од планираних 2.063 хиљаде динара, а исти је остварен на основу Одлуке о општинским административним таксама за услуге које врши Општинска управа број: 434-6/2006-I од 20.12.2006. године и Одлуке о измени Одлуке о општинским административним таксама број: 434-7/2008-I, које је донела Скупштина општине Бор.

Накнада за уређивање грађевинског земљишта, као изворни приход општине, у буџету општине Бор остварена је у износу од 4.130 хиљада динара, што представља 77,24% од планираних 5.347 хиљада динара, а на основу Одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање закупнине и накнаде за уређивање грађевинског земљишта и одређивање накнаде у поступцима легализације број: 418-9/2010-I од 6.4.2010. године, коју је донео Привремени орган општине Бор и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање закупнине и накнаде за уређивање грађевинског земљишта и о одређивању накнаде у поступцима легализације број: 418-12/2012-I од 5.9.2012. године донете од стране Скупштине општине Бор. Овај изворни приход администрира ЈП Дирекција за изградњу Бора, која је у 2013. години закључила 65 уговора о накнади за уређивање грађевинског земљишта са физичким лицима у вредности од 2.221 хиљаде динара, од чега је наплаћено 1.501 хиљаде динара и 12 уговора о накнади за уређивање грађевинског земљишта са правним лицима у вредности од 3.585 хиљада динара, од чега је наплаћено 495 хиљада динара.

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општине - Приходи од услуга органа општине Бор, као изворни приход, остварени су у износу од 2.787 хиљада динара, што је 78,15% од планираних 3.566 хиљада динара, а остварени су на основу Одлуке о накнадама за услуге које врши Општинска управа Бор број: 434-7/2006-I од 20.12.2006. године и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о накнадама за

услуге које врши Општинска управа Бор број: 434-8/2008-I од 20.3.2008. године, које је донела Скупштина општине Бор.

Приход од новчаних казни за саобраћајне прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима, као уступљени приход, у буџету општине Бор остварен је у износу од 6.129 хиљада динара, од планираних 6.161 хиљаде динара, што је 99,47% од плана, а остварен је на основу Закона о безбедности саобраћаја на путевима и припадајућих 30% јединицама локалне самоуправе од новчаних казни за саобраћајне прекршаје наплаћених за саобраћајне прекршаје учињене на територији општине Бор. Као наменски приход коришћен је за унапређење безбедности саобраћаја на путевима и изградњу саобраћајне инфраструктуре на територији општине Бор, а на основу Програма коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Бор за 2013. годину донетог од стране Општинског већа општине Бор дана 17.12.2012. године под бројем: 401-1703/2012-IV.

Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине општине, као и одузета имовинска корист у том поступку, као изворни приход, у 2013. години остварени су у износу од 473 хиљаде динара, или 80,17% од планираних 590 хиљада динара.

Остали приходи у корист нивоа општина остварени су у износу од 2.975 хиљада динара од планираних 3.734 хиљаде динара, што представља остварење од 79,67%.

Закупнина за стан у државној својини у корист нивоа општина - Приходи од закупнине од станова у својини општине Бор у 2013. години остварени су у износу од 856 хиљада динара од планираних 1.185 хиљада динара, што представља остварење од 72,24% од планираног.

Приходи од меморандумских ставки за рефундацију расхода из претходне године остварени су у износу од 1.446 хиљаде динара од планираних 1.362 хиљаде динара, што представља остварење од 106,17% овог планираног прихода, а остварени су по основу рефундација за породилско одсуство и боловање преко 30 дана за претходну годину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина Бор, преко Одељења пореске администрације, као организационог дела Општинске управе, не утврђује, не наплаћује и не контролише све изворне приходе општине Бор, чију је висину и стопу прописала Скупштина општине Бор на основу члана 32. Закона о локалној самоуправи, јер ово одељење не администрира: локалну комуналну таксу за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге облике привременог коришћења, локалну комуналну таксу за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова (администрира Одељење за урбанизам, грађевинске и комуналне послове), накнаду за коришћење градског грађевинског земљишта (администрира ЈП Дирекција за изградњу Бора и ЈП за стамбене услуге „Бор“, закупнину за грађевинско земљиште (администрира ЈП Дирекција за изградњу Бора) и закупнину за пословни простор (администрира ЈП за стамбене услуге „Бор“), што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе којим је прописано да јединица локалне самоуправе у целости утврђује, наплаћује и контролише изворне јавне приходе;
- У 2013. години ЈП за стамбене услуге „Бор“ извршило је наплату накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 6.648 хиљада динара, на име провизије за наплату овог прихода, на основу Уговора о регулисању међусобних права и обавеза закљученог 16.1.2003. године између ЈП Дирекција за изградњу Бора и ЈП за стамбене

услуге „Бор“ и закупнине за пословни простор у износу од 1.198 хиљада динара у корист сопствених прихода, без уплате на одговарајући рачун јавног прихода, што је супротно члану 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, којим је прописано да накнада за коришћење грађевинског земљишта и приходи од давања у закуп непокретности, као изворни приходи припадају јединици локалне самоуправе и члану 25. Закона о буџетском систему којим је прописано да за финансирање надлежности јединице локалне самоуправе буџету јединице локалне самоуправе, припадају, између осталог, накнаде у складу са законом и приходи од давања у закуп непокретности у својини јединице локалне самоуправе;

- Део средстава на рачуну депозита положеног на име одобрења за прекопавање јавних површина за извршавање поправки у износу од 1.236 хиљада динара и део прихода од донација примљених од правних лица у износу од 2.701 хиљаде динара, за које су се стекли услови за приходовање у буџету, није пренет на одговарајући уплатни рачун јавног прихода и евидентиран у пословним књигама, чиме су приходи мање исказани у износу од 3.937 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Одговорним лицима општине Бор препоручује се да: Одељење за локалну пореску администрацију врши утврђивање, наплату и контролу свих изворних прихода општине Бор; обезбеде да се сви припадајући изворни приходи општине у целости уплаћују у буџет општине; у финансијским извештајима исказују све приходе буџета општине у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.3. Примања

У буџету општине Бор за 2013. годину укупна примања су остварена у износу од 26.551 хиљада динара, а иста нису планирана у буџету.

Примања од продаје нефинансијске имовине

Примања од продаје нефинансијске имовине у 2013. години остварена су у износу од 26.551 хиљаде динара, а иста нису планирана у буџету.

Остварена примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 26.551 хиљаде динара остварена су по основу: примања од продаје непокретности у износу од 10.297 хиљада динара, која потичу од продаје откупљених станова у власништву општине Бор и откупљених станова бившег Фонда за солидарну стамбену изградњу општине Бор, примања од продаје робе за даљу у износу од 8.103 хиљаде динара која потичу од продаје сувенира установе Туристичка организација општине Бор и пружања угоститељских услуга установе Спортски центар Бор, примања од продаје земљишта у износу од 8.146 хиљада динара, која потичу по основу продаје градског грађевинског земљишта доо „Natura beauty Valcan“ из Ниша, ради изградње објекта намењеног трговини на мало у неспецијализованим продавницама претежно храном, пићима и дуваном и примања од продаје залих производње у износу од 5 хиљада динара.

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине у 2013. години није било, нити су иста су планирана у буџету.

4.1.4. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту и остале расходе.

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

4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима,¹ Закону о платама у државним органима и јавним службама,² као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду³ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. У складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Бор 110-3/2011-III од 25.1.2011. године (са изменама од 9.4.2013, 8.8.2013. и 12.9.2013. године), на коју је сагласност дало Општинско Веће, послове планирања трошкова за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца обавља Одељење за финансије.

Према обрачуну зарада за новембар 2013. године, на дан 31.12.2013. године код директних корисника буџета општине било је 189 запослених, а у општини је код свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2013. године, било укупно 387 запослених (седам изабраних лица, пет постављених лица, пет именованих лица, 330 запослених на неодређено време, 32 запослена на одређено време, четири по уговору о делу и четири по уговору о привременим и повременим пословима). У 2013. години за плате и додатке запосленима планирано је 347.555 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 342.538 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	2.740	2.740	2.645	2.645	97	100
2	Председник општине и општинско Веће	7.688	7.688	7.665	7.665	99	100
3	Општинско јавно правобранилаштво	2.960	2.960	2.925	2.925	99	100
4	Општинска управа	118.822	118.822	118.029	118.029	99	100
5	Предшколска установа Бамби	107.564	107.564	106.465	106.465	99	100
6	ЈП Дирекција за изградњу Бора	21.258	21.258	20.913	20.913	98	100
Укупно корисника (1-6)		261.033	261.033	258.642	258.642	99	100
Укупно општина – група 411000		347.555	347.555	342.538	342.538	98	100

Обрачун и исплата плата за изабрана, именована и постављена лица вршена је према Одлуци о платама и другим примањима за изабрана, именована и постављена лица у органима Општине Бор („Сл. лист општине Бор“ бр 8/12). Обрачун и исплата плата за запослена лица вршена је према Правилнику о радним односима, дисциплинској и материјалној одговорности („Сл. лист општине Бор“ бр 15/11) са изменама од 14.11.2012. и 20.5.2013. године.

¹ „Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона,

² „Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона, 116/08-др. Закони 92/2011 и 99/2011-др. закони

³ „Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05 и 54/09

У Одлуци о ребалансу буџета општине Бор за 2013. годину – трећи ребаланс, који је донет 18.12.2013. године на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), планирана су средства у износу од 342.537 хиљада динара и то 341.722 хиљада динара из буџета прихода буџетских корисника, 817 хиљада динара из других извора. Зарада за 2013. годину се односи на исплату од аконтације за децембар 2012. године, закључно са коначним обрачуном за новембар 2013. године.

(1) Скупштина општине Бор. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.645 хиљада динара, а планирана средства за зараде износе 2.740 хиљада динара. У овом разделу исплаћена је зарада за два лица.

(2) Председник општине и општинско веће. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 7.665 хиљада динара, а планирана средства за зараде износе 7.688 хиљада динара. У овом разделу исплаћена је зарада за осам лица и то: председника општине, заменика председника општине, два члана општинског Већа, три помоћника председника општине и Начелницу општинске Управе.

(3) Општинско јавно правобранилаштво. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.925 хиљада динара, а планирана средства за зараде износе 2.960 хиљада динара. У овом разделу исплаћена је зарада за три лица: општински јавни правобранилац, заменик општинској јавног правобраниоца и виши референт за административне послове.

(4) Општинска управа Бор. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 118.029 хиљада динара, а планирана средства за зараде износе 118.822 хиљаде динара. У овом разделу исплаћена је зарада за 187 запослених лица.

Изабрана, постављена и запослена лица имају коефицијенте у оквирима прописаним Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованим и постављених лица и запослених у државним органима.

Основицу за обрачун и исплату плата запосленима са вишом, средњом и нижом стручном спремом лица у општинској Управи, прописао је Председник општине Бор Решењима, док су Закључцима Владе Републике Србије прописане основице за обрачун плата за запослена лица и то: 2.457,56 динара за период јануар-март; 2.506,71 динара за период април-септембар и 2.519,24 динара за период октобар-децембар.

Општина Бор је у току 2013. године на име прековременог рада исплатила 125 хиљада динара за 456 сати прековременог рада. Просечни прековремени рад је месечно износио 39,8 сати рада. Додатак за рад дужи од пуног радног времена је исплаћиван у висини накнаде за фонд часова проведених на прековременом раду увећан за 26%, а у складу са чланом 108. Закона о раду. У току 2013. године Општина Бор је исплатила 245 хиљада динара на име додатка за рад на дан државног и верског празника и 436 хиљада динара на име додатка за рад ноћу. Увећану зараду за рад ноћу имали су комунални инспектори и портири који раде у све три смене. Општина Бор је на име минулог рада у 2013. години исплатила 9.390 хиљада динара. Минули рад је исплаћиван у висини 0,4% од основице, по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада.

Општина Бор је у току 2013.године исплатила укупно 2.697 хиљада динара на име накнаде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести. У периоду јануар-мај обрачун и исплата боловања до 30 дана вршена је на нивоу од 85% основне зараде и на тај начин исплатила 1.453 хиљада динара, док је у периоду јун-децембар исплатила 1.244 динара обрачунавајући боловање у висини од 65% основне зараде.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Број запослених у локалној администрацији на дан 31.12.2013. године био је за 70 већи од дозвољеног броја, од чега се 57 односи на запослене на неодређено радно време, а 13 на запослене на одређено радно време, што је супротно Закону о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.
- Општина Бор је у 2013. години вршила обрачун и исплату плата запосленим лица са вишом, средњом и нижом стручном спремом користећи основицу за обрачун плате које је утврдио председник општине. Тако утврђене основице су веће од износа који је Влада утврдила Закључцима од 42,4% до 45,9%, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама, па је на терет буџета Општине више обрачунато и исплаћено 13.383 хиљаде динара. У исто време, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 2.425 хиљада динара, па је на терет буџета општине укупно више исплаћено 15.808 хиљада динара, или 11,48 % више од прописаних права.
- Општина Бор је у периоду јануар-мај 2013. године исплатила на име накнаде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести укупно 1.453 хиљаде динара уместо 1.111 хиљада динара јер обрачун и исплата вршена на нивоу од 85% уместо 65% основне зараде. На тај начин, Општина Бор је преузела обавезу и извршила исплату у износу 342 хиљаде динара више од законом дозвољеног, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Општина Бор је плату начелнице Управе у износу од 1.346 хиљада динара планирала и извршавала код директног буџетског корисника Председник општине и Општинско Веће, уместо код директног буџетског корисника Општинска управа Бор, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да одезбеде правилну примену законских прописа за обрачун плата, накнада, пореза и доприноса.

(5) ПУ „Бамби“. На овој позицији евидентирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 106.465 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни подаци о зарадама у износу од 76.826 хиљада динара евидентирани на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада уместо на одговарајућим субаналитичким контима: 411111- Плате по основу цене рада 54.629 хиљада динара, конто 411113 –Додатак за рад на дан државног или верског празника 194 хиљада динара; конто 411114 – Додатак за рад ноћу 1.290 хиљада динара; конто 411115- Минули рад 6.117 хиљада динара, конто 411117- Накнаде за зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести 1.021 хиљада динара, конто 411118- Накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на војни позив 10.639 хиљада динара и конто 411119- Остали додаци и накнаде запосленима 2.936 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима ПУ Бамби да евидентирање плата, додатака и накнада зарада врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(6) ЈП „Дирекција за изградњу Бора“- На овој позицији евидентирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 20.913 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената у вези обрачуна и исплате зарада за запослене у ЈП „Дирекција за изградњу Бора“, утврђено је да је Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни подаци о зарадама у износу од 20.913 хиљада динара евидентирани на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада уместо на одговарајућим субаналитичким контима: 411111-Плате по основу цене рада 16.307 хиљада динара, конто 411115 - Минули рад 1.140 хиљада динара, конто 411117-Накнаде за зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести 394 хиљаде динара, конто 411118-Накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на војни позив 2.971 хиљада динара и конто 411119- Остали додаци и накнаде запосленима 101 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција да евидентирање плата, додатака и накнада зарада врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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	483	483	474	474	98	100
2	Председник и Веће	1.376	1.376	1.372	1.372	100	100
3	Општинско јавно правобранилаштво	560	560	523	523	93	100
4	Општинска управа	21.452	21.452	21.127	21.127	98	100
5	Предшколска установа Бамби	19.193	19.193	19.057	19.057	99	100
6	ЈП Дирекција за изградњу	3.788	3.788	3.744	3.744	99	100
Укупно корисника (1-6)		46.852	46.852	46.297	46.297	99	100
Укупно општина- група 412000		62.443	62.443	61.315	61.315	98	100

На наведеној позицији исказани су укупно плаћени социјални доприноси на терет послодавца код свих директних буџетских корисника у износу од 23.496 хиљада динара, од чега је на име ПИО плаћено 14.438 хиљада динара, за допринос за здравствено осигурање 8.073 хиљаде динара и за допринос за незапосленост 985 хиљада динара.

4.1.4.3. Накнаде у природи, група 413000

(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 Бор	177	177	135	135	100	100
Укупно корисника 1		177	177	135	135	100	100
Укупно општина- група 413000		178	178	135	135	100	100

1) Општинска управа Бор. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 135 хиљада динара за новогодишњи поклон деци запослених. Исплата је извршена у готовом новцу за 54 деце у износу од по две и по хиљаде динара.

4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група 414000

(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 Бор	4.713	4.713	1.734	1.734	37	100
2	Предшколска установа Бамби	5.301	5.301	5.095	5.095	96	100
3	ЈП Дирекција за изградњу Бора	2.766	2.766	2.229	2.229	81	100

Укупно корисника (1-3)	12.780	12.780	9.058	9.058	71	100
Укупно општина – група 414000	18.179	18.271	13.489	13.489	74	100

1) Општинска управа Бор. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу 1.734 хиљада динара и то: (1) породилско боловање 107 хиљада динара, (2) боловање преко 30 дана минус једна хиљада динара, (3) отпремнине приликом одласка у пензију 371 хиљада динара, (4) помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 1.206 хиљада динара и (5) помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 51 хиљада динара.

Породилско боловање – 414111: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 107 хиљада динара.

Боловање преко 30 дана – 414121: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од минус једне хиљаде динара.

Изменама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Сл. гласник РС“ број 106/13 од 5.12.2013. године) прописано је да се коригује одговарајући субаналитички конто у оквиру синтетичког конта 414100 – Исплата накнада за време осуствовања с посла на терет фондова, а одобрава субаналитички конто 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода.

Отпремнина приликом одласка у пензију – 414311: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 371 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице – 414314: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 1.206 хиљада динара.

У току 2013. године општина Бор је исплатила помоћ у случају смрти пензионера Општинске управе у износу од најмање 242 хиљаде динара. У члану 45. Правилника о радним односима, дисциплинској и материјалној одговорности прописано је да се у случају смрти пензионера Општинске управе, породици исплаћује помоћ у висини до просечне зараде у Републици према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина Бор је рефундацију средстава за породилско боловање и боловање преко 30 дана сторнирала са групе конта 414000 – Социјална давања запосленима и на тај начин су укупни расходи умањени за 2.788 хиљада динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру, по коме се за рефундирани износ исплаћене накнаде за боловање задужи текући рачун уз одобрење конта 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима. Истовремено се за тај износ одобрава конто 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, а задужује конто 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима.
- Општина Бор је у току 2013. године преузела обавезу и извршила исплату 242 хиљаде динара за помоћ у случају смрти пензионера, што је супротно члану 48. Анекса посебног колективног уговора за државне органе и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Бор да исплату помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице врше у складу са законским прописима.

2) Предшколска установа Бамби. На овој позицији евидентиран је расход за социјална давања запосленима у износу од 5.095 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

3) **ЈП Дирекција за изградњу Бора.** На овој позицији евидентиран је расход за социјална давања запосленима у износу од 2.229 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

4.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

(у 000 динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и општинско Веће	128	128	124	124	97	100
2	Општинска управа	2.820	2.820	2.784	2.784	99	100
3	Предшколска установа Бамби	2.056	2.216	2.201	2.201	99	100
4	ЈП Дирекција за изградњу Бора	593	593	496	496	84	100
Укупно корисника (1-4)		5.597	5.757	5.605	5.605	97	100
Укупно општина – група 415000		8.572	8.727	7.775	7.775	89	100

1) **Председник општине и општинско Веће.** На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 124 хиљада динара.

2) **Општинска управа.** На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 2.784 хиљада динара.

Накнада за долазак и одлазак са посла исплаћена је за оне дане када су запослени долазили на посао и у складу са члану 52. Правилника о радним односима, дисциплинској и материјалној одговорности.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

3) **Предшколска установа Бамби.** На овој економској класификацији евидентиран је расход за накнаде трошкове за запослене у износу од 2.201 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

4) **ЈП Дирекција за изградњу Бора.** На овој економској класификацији евидентиран је расход за накнаде трошкове за запослене у износу од 496 хиљада динара.

На основу узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је ЈП Дирекција вршила исплату накнаде трошкова за превоз за долазак на рад и са рада запосленима чија је адреса становања ван територије општине Бор, у висини утврђеној Одлуком, а не у висини цене месечне преплатне карте у јавном превозу, што је супротно члану 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекције да обрачун и исплату трошкова за долазак на рад и одлазак са рада врше у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

(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 Бор	2.110	2.110	1.812	-	-	-
2	Општинска управа	1.330	1.330	1.327	1.327	100	100
3	Предшколска установа „Бамби“	1.237	1.237	1.045	1.045	84	100
4	ЈП Дирекција за изградњу	371	371	371	371	100	100
Укупно корисника (1-4)		5.048	5.048	4.555	2.743	54	60
Укупно општина – група 416000		6.932	6.932	5.945	4.133	60	70

1) Скупштина општине Бор. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.812 хиљада динара и то: (1) 1.406 хиљада динара за накнаду члановима комисија и одборника и (2) 406 хиљада динара за накнаду члановима комисије за спровођење избора за чланове месних заједница.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је општина расходе за исплату накнада одборницима и члановима комисија која нису запослена лица у општини у износу од 1.812 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 416000 – Награде запосленим и остали посебни расходи, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

2) Општинска управа Бор. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.327 хиљада динара за јубиларне награде за 16 запослених лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

3) Предшколска установа „Бамби“. На овој економској класификацији евидентиран је расход за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 1.045 хиљада динара за јубиларне награде за 14 запослених лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

4) ЈП Дирекција за изградњу Бора. На овој економској класификацији евидентиран је расход за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 371 хиљаде динара за јубиларне награде за пет запослених лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

4.1.4.7. Посланички додатак, група 417000

(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 Бор	250	250	223	-	-	-
2	Председник општине и општинско Веће	1.950	1.950	1.726	-	-	-
Укупно корисника (1-2)		2.200	2.200	1.949	-	-	-
Укупно општина – група 417000		2.200	2.200	1.949	-	-	-

1) Скупштина општине Бор. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 223 хиљада динара за плату заменика председника општине, који није на сталном раду у општини Бор, а на основу Одлуке о платама и другим примањима за изабрана, именована и постављена лица у органима општине Бор (број 120-17/2012-1).

Утврђено је да је општина Бор расходе за исплату плате заменику председника општине, који није запослен у општини, у износу од 223 хиљаде динара у пословним књигама евидентирала на групи конта 417000 – Посланички додатак, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Председник општине и општинско Веће. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.726 хиљада динара на име накнаде члановима општинског Већа који нису на сталном раду у општини Бор, а према Одлуци о платама и другим примањима за изабрана, именована и постављена лица у органима општине Бор (број 120-17/2012-I).

Утврђено је да је општина Бор расходе за исплату накнаде члановима општинског Већа који нису запослени у Општини, у износу од 1.726 хиљада динара у пословним књигама евидентирала на групи конта 417000 – Посланички додатак, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

4.1.4.8. Стални трошкови, група 421000

(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 Бор	150	150	94	94	63	100
2	Председник општине и општинско Веће	1.387	1.434	926	44.409	3.097	4.796
3	Општинска управа Бор	15.310	15.310	13.631	13.631	89	100
4	ЈП Дирекција за изградњу Бора	31.110	33.530	32.945	32.945	98	100
5	ПУ "Бамби"	15.546	15.511	14.787	14.787	95	100
Укупно корисника (1-5)		63.503	56.935	62.383	105.866	186	170
Укупно општина – група 421000		111.971	114.455	104.290	147.773	129	142

1) Скупштина општине Бор. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у укупном износу од 94 хиљада динара по рачунима предузећа „Vip Mobile“ доо Београд за услугу коришћења мобилних телефона, од чега се на прекорачење одређеног лимита од стране изабраних и постављених лица односи једна хиљада динара.

2) Председник општине и општинско Веће. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у укупном износу од 926 хиљада динара, а чине их: (1) услуге мобилног телефона 558 хиљада динара; (2) осигурање возила 236 хиљада динара и (3) други расходи 132 хиљаде динара.

Услуге мобилног телефона – 421414. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 558 хиљада динара по рачунима предузећа „Vip Mobile“ доо Београд услугу коришћења мобилних телефона, од чега се на прекорачење одређеног лимита од стране изабраних и постављених лица односи 44 хиљада динара.

Председник општине Бор донео је Наредбу о ограничењу потрошње мобилних телефона (број: 404-36/2012-II од 7.2.2013. и број: 404-127/2013- II од 13.6.2013. године) којим је прописано да се износ прекорачења изнад одређеног лимита обуставља од зараде, односно од накнаде за први наредни месец. Председник општине, заменик председника општине и још једно лице имају право на неограничену потрошњу у земљи и иностранству.

3) Општинска управа Бор. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 13.631 хиљаде динара, а чине их: (1) 12.971 хиљаде динара за функцију 130 - Опште јавне услуге и (2) 660 хиљада динара за друге функције.

Функција 130- Опште јавне услуге. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у укупном износу од 12.971 хиљаде динара, а чине их: (1) трошкови платног промета 2.976 хиљада динара; (2) услуге за електричну енергију 2.017 хиљада динара; (3) дрво 125 хиљада динара; (4) централно грејање 3.342 хиљаде динара; (5) услуге водовода и канализације 578 хиљада динара; (6) одвоз отпада 253 хиљаде динара; (7) телефон, телекс и телефакс 844 хиљада динара; (8) интернет и слично 286 хиљада динара; (9) услуге мобилног телефона 803 хиљада динара; (10) пошта 1.242 хиљаде динара; (11) осигурање зграда 56 хиљада динара; (12) осигурање возила 181 хиљада динара; (13) осигурање опреме 78 хиљада динара; (14) осигурање запослених у случају несреће на раду 184 хиљаде динара и (15) радио-телевизијска претплата шест хиљада динара.

Услуге мобилног телефона – 421414. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 803 хиљаде динара извршен по рачунима предузећа „Vip Mobile“ доо Београд за услугу коришћења мобилних телефона од чега се на прекорачење одређеног лимита од стране запослених лица односи 86 хиљада динара.

Начелница општинске Управе Бор донела је Наредбу о ограничењу потрошње коришћења мобилних телефона (број: 404-37/2012-II од 7.2.2013. и број: 404-128/2013- II од 13.6.2013. године) којим је прописано да се износ прекорачења изнад одређеног лимита обуставља од зараде, односно од накнаде за први наредни месец.

Укупан износ потраживања од запослених по основу прекорачења дозвољеног лимита на дан 31.12.2013. године код свих директних корисника износи 352 хиљаде динара и то: 221 хиљада динара из претходних година и 119 хиљада динара из 2013. године. У току 2014. године наплаћено је 108 хиљада динара од запослених по напред наведеном основу.

Осигурање зграда – 421511. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 56 хиљада динара, извршен по рачунима компанији „Дунав осигурање“ АДО Београд за услугу осигурања зграда.

Осигурање возила – 421512. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 181 хиљаде динара извршен по рачунима предузећа „ДДОР“ Нови Сад за услугу осигурања службених возила.

Осигурање опреме – 421513. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 78 хиљада извршен по рачунима предузећа „Дунав“ осигурање Београд за услугу осигурања опреме.

Осигурање запослених у случају несреће на раду – 421521. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 184 хиљаде динара извршен по рачунима предузећа „Таково“ АД Крагујевац за осигурање запослених у случају несреће на раду.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина Бор је преузела обавезу и извршила исплату за услугу коришћена мобилних телефона за износ изнад прописаног лимита за сваког лице у укупном износу од 119 хиљада динара хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Општина Бор је преузела обавезу и извршила исплату у укупном износу од 499 хиљада динара за услугу осигурања (зграда, возила опреме и осигурање запослених у случају несреће на раду), што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Бор да преузимају обавезе и врше исплату у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама.

4) ЈП Дирекција за изградњу Бора. На овој економској класификацији евидентирани су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 32.945 хиљада динара, а чине их: (1) трошкови платног промета 507 хиљада динара; (2) услуге за електричну енергију 230 хиљада динара; (3) трошкови електричне енергије за јавну расвету 31.420 хиљада динара; (4) централно грејање 229 хиљада динара; (5) услуге мобилног телефона 181 хиљада динара; (6) осигурање возила 22 хиљаде динара и (7) други расходи 356 хиљада динара.

Трошкови електричне енергије за јавну расвету – 421221-3. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 31.420 хиљада динара.

Услуге мобилног телефона – 421414. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 181 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документације не садржи неправилности.

5) ПУ „Бамби“. На овој економској класификацији евидентирани су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 14.787 хиљада динара, а чине их: (1) трошкови платног промета 953 хиљаде динара; (2) услуге за електричну енергију 5.631 хиљада динара; (3) централно грејање 6.107 хиљада динара; (4) услуге водовода и канализације 593 хиљада динара; (5) одвоз отпада 446 хиљада динара; (6) телефон, телекс и телефакс 325 хиљада динара; (7) интернет и слично 10 хиљада динара; (8) услуге мобилног телефона 77 хиљада динара; (9) пошта 50 хиљада динара; (10) осигурање зграда 180 хиљада динара; (11) осигурање возила 78 хиљада динара; (12) осигурање опреме 26 хиљада динара; (13) здравствено осигурање запослених 203 хиљада динара; (14) осигурање од одговорности према трећим лицима 108 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ПУ „Бамби“ је у 2013. години исплатила из благајне 15 хиљада динара Директору на име услуга мобилног телефона за рачун који гласи на физичко лице, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- ПУ „Бамби“ у 2013. години није имала акт којим се уређује право на коришћење мобилних телефона.

ПУ „Бамби“ донела је дана 7.10.2014. године Правилник о условима коришћења телефона и службених мобилних телефона број: 1936/7-1.

Препоручујемо одговорним лицима да исплате врше у складу са законским прописима.

4.1.4.9. Трошкови путовања, група 422000

(у 000 динара)

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	730	730	618	618	85	100
2	Општинска управа	1,410	1,410	663	663	47	100
3	ПУ „Бамби“	450	450	387	387	86	100
Укупно корисници (1-3)		2.590	2.590	1.668	1.668	64	100
Укупно општина - група 422000		4,452	4,452	2,845	2,845	64	100

Исказано је извршење у укупном износу од 2.845 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 2.140 хиљаде динара и из додатних извора у износу од 705 хиљада динара.

Исказани су трошкови: службених путовања у земљи у износу од 2.195 хиљада динара, службених путовања у иностранство у износу од 431 хиљаде динара, путовања у оквиру редовног рада у износу од 31 хиљада динара и остали трошкови транспорта у износу од 188 хиљада динара.

1) Председник општине и Општинско веће – Извршен је расход у износу од 618 хиљада динара на терет буџета општине и то: трошкови службених путовања у земљи у износу од 372 хиљада динара и трошкови службених путовања у иностранство у износу од 246 хиљада динара.

Председник Привременог органа општине Бор донео је Одлуку о висини дневница за службено путовање у земљи, број 401-152/2010-II-01 од 25.3.2010. године којом је регулисана висина дневнице за службено путовање у земљи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Запосленима је исплаћивана дневница за службено путовање у земљи у неопорезивом износу уместо 5% од просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, што је супротно члану 15. Правилника о накнадама, додацима на плату и другим примањима изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Бор.
- Налози за службено путовање нису попуњени у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, јер, не садрже до када ће се радник задржати на путу, поједини налози не садрже циљ путовања, категорију хотела у коме је обезбеђен смештај, напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана, податак о томе ко сноси трошкове службеног путовања.
- Поједини налози за службено путовање поднети су по истеку рока од три дана од дана када је службено путовање завршено, што је супротно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Плаћени рачуни за: трошкове смештаја на службеном путу и путарину у укупном износу од 42 хиљаде динара нису оверени од стране лица које је исправу контролисало, тако да нису валидан документ за књижење, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) Општинска управа - Извршен је расход у износу од 663 хиљаде динара, на терет буџета општине у износу од 605 хиљада динара и из донација у износу од 58 хиљада динара, и то: трошкови службених путовања у земљи у износу од 516 хиљада динара, трошкови службених путовања у иностранство у износу од 117 хиљада динара и трошкови путовања у оквиру редовног рада у износу од 30 хиљада динара.

Начелник Општинске управе општине Бор донео је Одлуку о висини дневница за службено путовање у земљи општине Бор, број 401-158/2010-II-01 од 15.3.2010. године којом је регулисана висина дневнице за службено путовање у земљи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Запосленима је исплаћивана дневница за службено путовање у земљи у износу од једне хиљаде динара уместо 5% од просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, што је супротно члану 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника и члану 15. Правилника о накнадама, додацима на плату и другим примањима изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Бор.

- Налози за службено путовање нису попуњени у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, јер, не садрже до када ће се радник задржати на путу, поједини налози не садрже циљ путовања, категорију хотела у коме је обезбеђен смештај, напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана, податак о томе ко сноси трошкове службеног путовања.
- Поједини налози за службено путовање поднети су по истеку рока од три дана од дана када је службено путовање завршено, што је супротно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препоручује се одговорним лицима да: дневнице за службена путовања у земљи исплаћују у висини прописаној Уредбом о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника и Правилником о накнадама, додацима на плату и другим примањима изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Бор; интерним контролним поступцима онемогуће обрачун и исплату у случају кад налог за службено путовање не садржи све прописане елементе, кад налог за службено путовање није правдан у року од три дана од дана када је службено путовање завршено, без одговарајућих доказа о постојању и висини трошкова; плаћања врше на основу валидних рачуноводствених исправа; обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и китном плану за буџетски систем.

3) ПУ „Бамби“ - Извршен је расход за трошкове путовања у износу од 387 хиљада динара, из сопствених средстава, и то за трошкове службених путовања у земљи у целокупном износу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Налози за службено путовање нису попуњени у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, јер, не садрже до када ће се радник задржати на путу, поједини налози не садрже циљ путовања, категорију хотела у коме је обезбеђен смештај, напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана, податак о томе ко сноси трошкове службеног путовања.

Препоручује се одговорним лицима да интерним контролним процедурама онемогуће обрачун и исплату у случају када путни налог није у потпуности попуњен.

4.1.4.10. Услуге по уговору, група 423000

(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	730	730	556	2.591	355	466
2	Председник општине и Општинско веће	129.113	129.269	120.043	32.114	25	27
3	Општинска управа	35.171	35.196	10.065	10.153	29	101
4	ЈП Дирекција	2.637	2.637	1.563	1.563	59	100
5	ПУ „Бамби“	1.755	1.755	1.591	1.525	87	96
6	Библиотека	660	660	585	997	151	170
Укупно корисника (1-6)		169.406	169.587	133.818	48.943	29	37
Укупно општина – група 423000		187.952	188.513	147.594	62.134	33	42

1) Скупштина општине Бор. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 556 хиљада динара, а чине их: (1) угоститељске услуге 255 хиљада динара; (2) репрезентација 198 хиљада динара и (3) други расходи 103 хиљаде динара.

Угоститељске услуге- 423621. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 255 хиљада динара.

Председник Скупштине општине Бор закључио је Уговор (број 404-166/2013-I/01 од 2.9.2013) са СУР „Ђира-Брест“ Бор за набавку угоститељских услуга. У 2013. години по уговору са СУР „Ђира-Брест“ Бор је плаћено 179 хиљада динара.

Утврђено је да је Председник скупштине општине Бор закључио Уговор (број 404-166/2013-I/01 од 2.9.2013.) са СУР „Ђира-Брест“ Бор за набавку угоститељских услуга, тако да је Скупштина општине преузела обавезе, иако није утврдила да ли је износ обавезе до или изнад износа предвиђеног у буџету, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Репрезентација- 423711. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 198 хиљада динара.

Председник Скупштине општине Бор закључио је Уговор о купопродаји (број 404-239/2013-I/01 од 5.12.2013) са Агенцијом „Магнус“ Бор. Предмет Уговора су добра за репрезентацију у виду, оловки, флеш меморије, привезака, стоних календара и кеса у вредности 198 хиљада динара са ПДВ-ом.

2) Председник општине и Општинско Веће. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 120.043 хиљаде динара, а чине их : (1) 10.436 хиљада динара за функцију 110- Извршни и законодавни органи, фискални и спољни послови и (2) 109.607 хиљада динара за функцију 620- Развој заједнице.

Функција 110- Извршни и законодавни органи. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 10.436 хиљада динара, а чине их : (1) услуге одржавања рачунара 149 хиљада динара; (2) услуге рекламе и пропаганде 1.256 хиљада динара; (3) медијске услуге радија и телевизије 2.448 хиљада динара; (4) накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 363 хиљаде динара; (5) остале стручне услуге 1.463 хиљада динара; (6) угоститељске услуге 1.257 хиљада динара; (7) репрезентација 143 хиљада динара; (8) поклони 446 хиљада динара; (9) 2.325 хиљада динара и (10) остало 586 хиљада динара.

Услуге одржавања рачунара- 423221. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 149 хиљада динара.

Председник општине Бор закључио је Уговор о испоруци, лиценцирању и одржавању софтвера и базе података са предузећем „Development Consulting Group“ (DCG d.o.o) дана 4.2.2011. године. Предмет Уговора је набавка информационог система за управљање подацима везаним за локални економски развој – LEDIS. Цена месечног одржавања износи 100 евра без ПДВ-а.

Услуге рекламе и пропаганде – 423431. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 1.256 хиљада динара.

Председник општине Бор је закључио Уговор о набавци услуга јавног информисања-штампани и електронски медији (број 404-42/2013-II/01 од 28.2.2013.) са предузећем „ММ Бонед“ доо Бор. Предмет Уговора је набавка услуга информисања грађана у средствима јавног информисања-штампани (новине) и електронски медији (пратећи веб сајт) у вези са праћењем рада органа општине Бор, праћењем рада јавних предузећа, установа и МЗ и објављивањем разних информација, саопштења и обавештења, огласа и осталог везаног за рад органа општине Бор, јавних предузећа, установа и других организација чији је оснивач општина Бор. Вредност Уговора је 1.300 хиљада динара са ПДВ-ом.

Медијске услуге радија и телевизије – 423441. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 2.340 хиљада динара.

Председник општине Бор је закључио Уговор о набавци услуга јавног информисања грађана општине Бор (број 404-56/2013-П/01 од 11.3.2013.) са предузећем „ОД Тимотијевић Жарко и ДР Сезам“ Бор. Предмет Уговора је набавка услуга информисања грађана и оглашавање на радио и телевизији праћењем рада органа општине Бор, праћењем рада јавних предузећа, установа и МЗ и објављивањем разних информација, саопштења и обавештења, огласа и осталог везаног за рад органа општине Бор, јавних предузећа, установа и других организација чији је оснивач општина Бор. Вредност Уговора је 2.400 хиљада динара. Цена једног прилога је пет хиљада динара.

Општина Бор је закључила Уговор о регулисању међусобних обавеза са ЈП „Штампа, радио и филм“ којим се исти обавезује да сав продукцијски потенцијал телевизије и радио Бора стави на располагање оснивачу.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 363 хиљада динара.

Општина Бор је у току 2013. године исплатила члановима Комисије за планове општине Бор укупно 178 хиљада динара.

Комисија има шест чланова, од чега су два запослена у Општинској управи општине Бор. Најмање једна седница је одржана у оквиру радног времена и запосленима је по основу накнаде за рад у Комисији исплаћено најмање 29 хиљада динара.

Остале стручне услуге – 423599. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 753 хиљада динара и то: (1) 741 хиљада динара на име накнаде ангажованим лицима по уговорима о привременим и повременим пословима и (2) 12 хиљада динара на име накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла.

РБ	Опис	Број уговора	Период важења	Уговор. накнада	Исплаћено
1	Послови односа са јавношћу за потребе председника општине	112-40/2013-П	5.4-25.9.	33.000	314.991
2	Послови односа са јавношћу за потребе заменика председника општине и председника Скупштине општине	112-41/2013-П	5.4.-25.9.	33.000	314.991
3	Послови односа са јавношћу за потребе заменика председника општине и председника Скупштине општине	112-278/2013-П	1.10.-31.10	33.000	55.502
4	Послови односа са јавношћу за потребе председника општина	112-277/2013-П	1.10.-31.10	33.000	55.502

Угоститељске услуге – 423621. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 1.257 хиљада динара и то: (1) 581 хиљада динара по рачунима из претходних година и (2) 676 хиљада динара по рачунима из 2013. године.

Остале опште услуге – 423911. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 2.325 хиљада динара.

Општина Бор је у току 2013. године исплатила најмање 86 хиљада динара за услугу хотелског смештаја.

Функција 920- Развој заједнице (конто 423911). На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 109.607 хиљада динара, а чине их : (1) услуге одржавања чистоће у граду и насељима у општини Бор 43.483 хиљада динара; (2) услуге уређења и одржавања паркова, зелених и рекреационих површина и поправка реквизита 19.868 хиљада динара; (3) услуге зимског одржавања улица и тротоара, пешачких стаза и паркинг простора, зимског и летњег одржавања локалних и некатегорисаних путева 30.321 хиљада динара; (4) програм мера заштите животиња (паса и мачака луталица) 6.351 хиљада динара; (5) уклањање мањих монтажних, помоћних и других мањих грађевинских објеката

и шкољки аутомобила 84 хиљада динара и (6) одржавање јавне расвете 9.500 хиљада динара.

(у 000 динара)

Поз	Послови	Добављач	Начин поверавања	Број и датум	Исплаћено у 2013.
54	Одржавање чистоће у граду и насељима у општини Бор	ЈКП „3.октобар“	Уговор	501-20/2013-П Од 22.1.2013.	43.483
55	Уређење и одржавања паркова, зелених и рекреационих површина и поправка реквизита	ЈКП „3.октобар“	Уговор	501-19/2013-П Од 22.1.2013	19.868
56	Зимско одржавање улица и тротоара, пешачких стаза и паркинг простора, зимског и летњег одржавања локалних и некатегорисаних путева	ЈКП „3.октобар“	Уговор	352-114/2013-П /01	30.321
57	Програм мера заштите животиња (паса и мачака луталица)	ЈКП „3.октобар“	Уговор	323-1/2012-П Од 22.1.2012	6.351
58	Уклањање мањих монтажних, помоћних и других мањих грађевинских објеката и шкољки аутомобила	ЈКП „3.октобар“	Уговор	356-12/2010-П Од 22.11.2010	84
60	Одржавање јавне расвете	ЈКП Водовод	Уговор	352-228/2013-П/01	9.500
Укупно :					109.607

Скупштина општине Бор дала је сагласност на Програм пословања ЈКП „3.октобар“ у Бору, у којем је предвиђено да ће ЈКП обављати горе наведене послове из комуналних делатности, на основу Одлуке о образовању радне организације за комуналну делатност „3.октобар“ Бор и Уговорима о поверавању комуналних послова. У Одлуци о оснивању ЈКП „3.октобар“ Бор наведено је да се исто оснива ради обезбеђивања услова за управљање комуналним отпадом.

Председник општине је посебним Решењима именовано лица за вршење надзора за обављање комуналних делатности (запослени у ЈП Дирекција за изградњу Бора).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина Бор је у току 2013. године исплатила предузећу „Development Consulting Group“ доо Београд укупно 80 хиљада динара за услугу одржавања софтвера, без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- Општина Бор је у току 2013. године извршила исплату у износу од 1.256 хиљада динара предузећу „ММ Бонед“ доо Бор за услугу јавног информисања грађана у недељнику “Проблем“, без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- Општина Бор је у току 2013. године извршила исплату у износу од 2.340 хиљаде динара предузећу ОД “Сезам-Бор” Бор за услугу снимања и емитовања иако је имала закључен Уговор са ЈП „Штампа, радио и филм“ Бор, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- Општина Бор је у току 2013. године исплатила члановима Комисије за планове општине Бор који су у радном односу у Општинској управи Бор, за одржавање седница у оквиру радног времена најмање 29 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Одговорна лица општине закључила су два уговора о привременим и повременим пословима и преузела обавезу и извршила исплату у износу од 111 хиљада динара за послове који трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што је супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Председник општине Бор закључио је у току 2013. године три Уговора о поверавању послова из области комуналних делатности са ЈКП „3. октобар“ Бор, што је супротно члану 9. Закона о комуналним делатностима, којим је прописано да се поверавање

обављања комуналне делатности врши на основу одлуке скупштине јединице локалне самоуправе о начину обављања комуналне делатности и уговора о поверавању, осим када се оснива јавно предузеће.

- Председник општине Бор закључио је Уговор о поверавању услуге одржавања јавне расвете укупне вредности 9.249 хиљада динара са ЈКП „Водовод“ Бор што је супротно члану 9. Закона о комуналним делатностима.
- Општина Бор је преузела обавезу и извршила исплату ЈКП „3. Октобар“ Бор за услугу зоохигијене у износу од 6.351 хиљаде динара, без веродостојне рачуноводствене документације, јер не постоји доказ о броју ухваћених паса и мачака, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- Општина Бор је у току 2013. године исплатила 84 хиљада динара предузећу ЈКП „3. октобар“, а да није покренула поступак наплате потрошених средстава од извршеника, како је то предвиђено Закључцима, које је донело Одељење за инспекцијске послове.
- Општина Бор је евидентирала расходе за услуге одржавања чистоће у граду и градским насељима, уређивање и одржавање паркова, зелених и рекреационих површина и поправку реквизита, зимског одржавања улица и тротоара, пешачких стаза и паркинг простора, зимског и летњег одржавања локалних и некатегорисаних путева, програма мере заштите паса и мачака и одржавања јавне расвете у укупном износу од 89.655 хиљаде динара, евидентирала на групи конта 423000- Услуге по уговори уместо 43.483 хиљаде динара на групи конта 421000- Стални трошкови, на групи конта 424000- Специјализоване услуге 6.351 хиљада динара и на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање 39.821 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Општинска управа Бор. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 10.066 хиљада динара и то : (1) 5.619 хиљада динара из средстава буџета општине; (2) 3.907 хиљада динара из донација и (3) 540 хиљада динара из осталих извора финансирања.

Функција 130- Опште јавне услуге. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 2.221 хиљаде динара, а чине их: (1) услуге одржавања рачунара 1.335 хиљада динара; (2) котизација за семинаре 449 хиљада динара; (3) накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 95 хиљада динара и (4) остало 342 хиљаде динара

Услуге одржавања рачунара – 423221. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 1.335 хиљада динара.

Председник Општине Бор закључио је Уговор за одржавање програма и развој нових програма са Институтом за рударство и металургију (број 09-1/2010-III од 14.1.2010). Вредност уговора је 187 хиљада динара. Општина Бор је у току 2013. године извршила исплату у износу од 298 хиљада динара Институту за рударство и металургију Бор за услугу систематског и програмског одржавања модула у оперативном стању и развој нових програма.

Председник општине Бор закључио је Уговор за услугу обезбеђења коришћења Информационог система локалне пореске администрације са Институтом Михаило Пупин Београд (број 09-7/2010 - III /01 од 9.7.2010.). Вредност уговора је 43 хиљаде динара месечно. Општина Бор је у току 2013. године извршила исплату у износу од 893 хиљаде динара Институту Михаило Пупин Београд за услугу обезбеђења коришћења Информационог система локалне пореске администрације.

Председник општине Бор закључио је Уговор за одржавање модула трезор у вангарантном року са Заводом за унапређење пословања Београд (број 401-137/07-II од 13.2.2007.). Вредност уговора је 5,5 хиљада динара без ПДВ-а месечно. Општина Бор је у току 2013. године извршила исплату у износу од 208 хиљада динара динара Заводу за унапређење пословања Београд за услугу одржавања модула ТРЕЗОР.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- Општина Бор је у току 2013. године преузела обавезу и исплатила 298 хиљада динара Институту за рударство и металургију Бор за услугу систематског и програмског одржавања модула у оперативном стању и развој нових програма без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- Општина Бор је у току 2013. године преузела обавезу и исплатила 893 хиљада динара Институту Михаило Пупин Београд за услугу обезбеђења коришћења Информационог система локалне пореске администрације без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- Општина Бор је у току 2013. године преузела обавезу и исплатила 208 хиљада динара Заводу за унапређење пословања Београд за услугу одржавања модула ТРЕЗОР без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- Општина Бор је у току 2013. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 1.335 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да: преузимање обавеза и плаћање врше на основу веродостојне рачуноводствене документације; поступак јавне набавке спроводе у складу са законом; уговоре о привременим и повременим пословима закључују у складу са Законом о раду; поверавање послова из области комуналних делатности врше у складу са Законом о комуналним делатностима; расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

4) ЈП Дирекција за изградњу Бора. На овој групи конта евидентирани су расходи за услуге по уговору у укупном износу од 1.563 хиљаде динара, а чине их: (1) услуге одржавања рачунара 71 хиљаде динара; (2) услуге информисања јавности 72 хиљаде динара; (3) објављивање тендера и информативних огласа 851 хиљада динара; (4) остале стручне услуге 186 хиљада динара; (5) репрезентација 27 хиљада динара; (6) остале опште услуге 279 хиљада динара и (7) други расходи 77 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ЈП Дирекција је у току 2013. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 71 хиљаде динара предузећу ЈП „Штампа, радио и филм“ Бор за услугу информисања јавности, без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- ЈП Дирекција је у току 2013. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 71 хиљаде динара предузећу ЈП „Штампа, радио и филм“ Бор за услугу информисања јавности иако је општина Бор закључила Уговор и извршила исплату за исте услуге. Исплата је извршена супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- ЈП Дирекција је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 27 хиљада динара за услуге репрезентације без претходно донетог акта којим се уређује и ограничава право коришћења средстава за дату намену.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекције да предузимање обавеза и исплату врше на основу веродостојне рачуноводствене документације и на основу Закона о буџетском систему и да донесу акт којим се уређује и ограничава право коришћења средстава за репрезентацију.

5) ПУ „Бамби“. На овој групи конта евидентирани су расходи за услуге по уговору у укупном износу од 1.591 хиљаде динара, а чине их: (1) услуге одржавања рачунара 160 хиљада динара; (2) услуге образовања и усавршавања запослених 329 хиљада динара; (3) издаци за стручне испите 250 хиљада динара; (4) угоститељске услуге 150 хиљада динара; (5) поклони 155 хиљада динара; (6) остале опште услуге 344 хиљада динара и (7) други расходи 203 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврдили смо следеће:

- ПУ „Бамби“ је у току 2013. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 160 хиљада динара агенцији „Smaј Business“ Бор за услугу одржавања књиговодственог програма без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

- ПУ „Бамби“ је у току 2013. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 150 хиљада динара за набавку угоститељских услуга и 93 хиљада динара за набавку поклона пензионерима без претходно донетог акта којим се уређује и ограничава право коришћења средстава за репрезентацију и поклоне.

- ПУ „Бамби“ је у току 2013. године евидентирала расход за набавку материјала са зидарским и столарским радовима и за набавку стакла у укупном износу од 66 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору 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.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Бамби“ да: предузимање обавеза и плаћање врше на основу веродостојне рачуноводствене документације; донесу акт којим се уређује и ограничава право коришћења средстава за репрезентацију и поклоне и да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

б) **Народна библиотека Бор.** На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 585 хиљада динара, од чега из средстава буџета општине у износу од 547 хиљада динара и из осталих извора у износу од 38 хиљада динара.

Овај расход исказан је у мањем износу за 412 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.11.

4.1.4.11. Специјализоване услуге, група 424000

(у 000 динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Председник општ и Оп. веће	1.550	1.550	790	7.141	461	904
2.	Општинска управа	13.097	13.097	2.127	2.039	16	96
3.	Народна библиотека	1.015	1.015	987	575	57	58
4.	Установа центар за културу	10.310	10.310	9.681	9.681	94	100
5.	ЈП Дирекција за изградњу Бора	4.565	4.565	1.970	1.970	43	100
Укупно корисника (1-5)		30.537	30.537	15.555	21.406	70	138
Укупно општина- група 424000		35.031	35.031	19.024	24.875	71	131

На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 19.024 хиљаде динара за специјализоване услуге код Председника општине, Општинске управе и индиректних буџетских корисника.

1) Председник општине и Општинско веће – На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 790 хиљада динара, од чега за: утврђивање времена и узрока смрти ван здравствене установе 418 хиљада динара, обележавање Међународног дана младих 229 хиљада динара и за геодетске услуге 143 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Општинска управа – На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 2.127 хиљада динара за: истакање амонијака из кланице „Полет“ у Бору, ради спречавања еколошке катастрофе 120 хиљада динара, испитивање квалитета ваздуха, организацију целодневних семинара за организовање органске производње и исплату стимулације противградним стрелцима у износу од 1.039 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 968 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су неправилно евидентирани расходи за исплату стимулација противградним стрелцима у износу од 88 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору у истом износу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Бор препоручује се да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Народна библиотека – На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 987 хиљада динара за: набавку дневних новина, штампање књига и часописа, накнаде члановима жирија, ауторима кратке приче и остале специјализоване услуге.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су неправилно евидентирани расходи за набавку дневних новина и штампање часописа, књига и осталих публикација у износу од 412 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору у истом износу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Народне библиотеке препоручује се да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) Установа Центар за културу Бор – На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 9.681 хиљаде динара за организовање гостовања позоришта, музичких група, хорова и других институција културе.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

6) ЈП Дирекција за изградњу Бора – На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 1.970 хиљада динара за израду картографско топографског плана и геодетских подлога за коридор R 104 и R105.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање, група 425000

(у 000 динара)

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник опш. и Општинско веће	1.915	1.915	479	40.300	2.104	8.413
2	Општинска управа Бор	33.182	33.182	3.531	3.531	11	100
3	ЈП Дирекција за изградњу Бора	68.093	68.093	42.498	43.976	65	103

4	ПУ „Бамби“	3.048	3.048	1.635	1.701	56	104
Укупно корисника (1-4)		106.264	106.238	48.143	89.508	84	186
Укупно општина – група 425000		149.475	150.149	61.081	102.446	68	168

1) Председник општине и Општинско веће. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 479 хиљада динара, а чине их : (1) механичке поправке 371 хиљада динара; (2) остале поправке и одржавање административне опреме 71 хиљада динара и (3) друго 37 хиљада динара.

Механичке поправке – 425211. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 371 хиљаде динара.

Председник општине Бор закључио је Уговор (број 401-128/2013-П/01 од 7.2.2013.) са овлашћеним дилером и сервисером “Volkswagen NR“ Пожаревац. Предмет уговора је одржавање, сервисирање и поправка возила наручиоца. Уговор је закључен на неодређено време.

Утврђено је да је Председник општине Бор закључио Уговор (број 401-128/2013-П/01 од 7.2.2013.) са овлашћеним дилером и сервисером “Volkswagen NR“ Пожаревац за услугу одржавања, сервисирања и поправку возила наручиоца, тако да је Општина Бор преузела обавезе, иако није утврдила да ли је износ обавезе до или изнад износа предвиђеног у буџету, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему. У 2013. години по уговору са СУР „Ђира-Брест“ Бор је плаћено 179 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима Општине Бор да обавезе преузимају у складу са Законом о буџетском систему.

2) Општинска управа Бор. На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 3.531 хиљаде динара и то: (1) 1.811 хиљада динара за функцију 130- Опште јавне услуге; (2) 1.716 хиљада динара за функцију 560 – Заштита животне средине и (3) четири хиљада динара за функцију 070 – Социјална помоћ угроженом становништву.

Функција 130- Опште јавне услуге. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 1.811 хиљада динара, а чине их: (1) остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање 143 хиљаде динара; (2) текуће поправке и одржавање осталих објеката 295 хиљада динара; (3) механичке поправке 325 хиљада динара; (4) рачунарска опрема 687 хиљада динара; (5) уградна опрема 151 хиљаде динара и (6) остало 210 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката- 425191. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 295 хиљада динара.

Начелница Управе закључила је Уговор (број 404-39/2013-П/01 од 25.2.2013.) са „Дакић Сервис“ СЗР пр Зајечар. Предмет уговора је месечно одржавање и сервисирање лифтова у складу са Правилником о безбедности лифтова. Уговор је закључен на неодређено време.

Механичке поправке – 425211. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 325 хиљада динара.

Рачунарска опрема – 425222. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 687 хиљада динара и то: (1) 505 хиљада динара за набавку кертрица, тонера, рибона предузећу „Старприм“ доо Бор и (2) 182 хиљаде динара за набавку резервних делова за рачунарску опрему предузећу „ИТН Сервис“ доо Ниш .

Начелница ОУ Бор закључила је Уговор (број 404-87/2013-П/01) са предузећем доо „ИТН Сервис“ доо Ниш. Предмет уговора је набавка материјала за текуће поправке и одржавање рачунарске опреме за потребе одељења и службе за партију 1) резервни делови

за сервисирање и одржавање рачунарске опреме. Вредност уговора је 69 хиљада динара. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 182 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина Бор је у току 2013. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 106 хиљада динара СЗР ПР „Дакић Сервис“ Зајечар за редовно одржавање лифтова, без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- Општина Бор је у току 2013. године преузела обавезу и исплатила 113 хиљада динара за набавку резервних делова за рачунарску опрему без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Бор да преузимање обавеза и плаћање врше на основу веродостојне рачуноводствене документације и да набавку добара врше у складу са Законом о јавним набавкама.

Функција 560- Заштита животне средине. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.716 хиљада динара (конто 425253). Начелница Управе закључила је Уговор (број 404-26/2013-III/01 од 11.2.2013.) са предузећем “Intermerkur” доо Београд. Предмет Уговора је набавка услуга текуће поправке и одржавања опреме за мониторинг контроле квалитета ваздуха подељено у две партије : (1) Резервни део за пумпу КАР 8 којом се узоркују суспендоване честице у ваздуху величине 10 микрона и (2) Поправка и сервисирање анализатора SO₂. Вредност Уговора је 816 хиљада динара са партију број 1 и 900 хиљада динара за партију бр 2.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

3) ЈП Дирекција за изградњу Бора. На овој групи конта евидентирани су расходи за Текуће поправке и одржавање у укупном износу од 42.498 хиљада динара, а чине их: (1) 42.203 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање осталих објеката и (2) други расходи 295 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката - 425190. На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 42.203 хиљаде динара и то за: (1) крпљење асфалтом улица у граду 19.268 хиљада динара; (2) редовно одржавање семафора 789 хиљада динара; (3) одржавање вертикалне сигнализације у граду 2.153 хиљада динара; (4) одржавање хоризонталне сигнализације у граду 3.125 хиљада динара; (5) одржавање путних прелаза преко железничке пруге 96 хиљада динара; (6) крпљење прекопа 3.000 хиљада динара; (7) одржавање атмосферске канализације 3.943 хиљада динара; (8) утрошак воде на јавним чесмама 1.018 хиљада динара; (9) поправка објеката месних заједница и домова културе 3.768 хиљада динара; (10) трошкови прикључака на комуналним објектима 369 хиљада динара; (11) осветљење тротоара зелени булевар 4.396 хиљада динара; (12) грађевински радови на птици робот 278 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова којим је уговорено да се извођач радова сматра уведеним у посао кад му буде предат налог и потребна техничка документација, а што се констатује у одговарајућој књизи о извођењу радова.
- ЈП Дирекција није обрачунала и наплатила казну за кашњење у износу од 5% од уговорене цене, иако је ПЗП „Зајечар“ АД прекорачило рок за извршење посла за 92 дана,

што је супротно члану 10. Уговора о извођењу радова на крпљењу улица у граду и пресвлачење мањих деоница.

- Директор ЈП „Дирекција“ донео је решење којим се за вршење стручног надзора именује лице, које је оверавало грађевинске књиге, грађевинске дневнике, привремене ситуације, окончане ситуације и вршило примопредају извршених радова.

- Лице са лиценцом, које је ЈП Дирекција одредила за вршење стручног надзора по Уговору, оверило је ситуације иако није било ангажовано од почетка градње и део ситуација након истека периода ангажовања, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.

- Један део грађевинских дневника није оверен од стране надзорног органа.

Редовно одржавање семафора – 425191-02. ЈП Дирекција је у току 2013. године исплатила предузећу „ФОРТУНА“ доо Бор укупно 789 хиљада динара за редовно одржавање семафора.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ЈП Дирекција није давала налог за увођење у посао извођачима радова што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова којим је уговорено да се извођач радова сматра уведеним у посао кад му буде предат налог и потребна техничка документација, а што се констатује у одговарајућој књизи о извођењу радова.

- На појединим странама грађевинског дневника вршена је исправка претходно унетих података, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.

Одржавање вертикалне сигнализације у граду – 425191-03. ЈП Дирекција је у току 2013. године исплатила СЗР „Шупут“ Бор укупно 2.153 хиљада динара за одржавање вертикалне сигнализације у граду.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је следеће:

- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова.

- Један део грађевинских дневника није оверило лице које је одредила ЈП Дирекција, већ треће лице, што је супротно члану 13. Уговора о извођењу радова на одржавању вертикалне саобраћајне сигнализације.

- У једном делу грађевинских дневника вршена је исправка броја саобраћајних знакова на којима су извршени радови, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.

Одржавање хоризонталне сигнализације у граду- 425191-04. ЈП Дирекција је у току 2013. године исплатила укупно 3.124 хиљада динара за одржавање хоризонталне сигнализације у граду и то: (1) 757 хиљада динара ПЗП „Зајечар“ ад и (2) 2.367 хиљада динара предузећу „Феникс“ доо Бор према уговору.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је следеће:

- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова.

- ЈП Дирекција није обрачунала и наплатила казну за кашњење у износу од 5% од уговорене цене, иако је ПЗП „Зајечар“ ад прекорачило рок за извршење посла за 242 дана, што је супротно члану 11. Уговора о извођењу радова на одржавању хоризонталне сигнализације на улицама у граду и општинским путевима.

- ЈП Дирекција је преузела обавезу и извршила исплату у износу од 1.491 хиљаде динара ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- Лице са лиценцом, које је ЈП Дирекција одредила за вршење стручног надзора оверило је ситуације иако није било ангажовано од почетка градње и део ситуација након истека периода ангажовања, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.

ЈП Дирекција је дана 19.4.2013. године закључила уговор са предузећем „Феникс“ доо Бор за одржавање хоризонталне сигнализације у тренутку када је већ имала закључен Уговор са ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар по коме је дала аванс у износу од 597 хиљада динара, а послови нису отпочети ни након пет месеци од дана закључења уговора.

Директор ЈП „Дирекција“ закључио је Уговор о извођењу радова (број 600 од 19.4.2013) са предузећем „Феникс“ доо Бор. Предмет Уговора су радови на одржавању хоризонталне сигнализације у граду и на општинским путевима у 2013. години. Укупна предрачунска вредност радова износи 2.392 хиљаде динара. Уговор о извођењу радова је закључен до 31.12.2013.године. У члану 11. ЈП Дирекција је у складу са чланом 9. Уговора исплатила аванс у износу од 478 хиљада динара, тј. у висини од 20% уговорене вредности, а није тражила меницу за повраћај аванса.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је следеће:

- ЈП Дирекција спровела је три одвојена поступка јавне набавке и закључила три Уговора са добављачима у вредности од 6.060 хиљада динара за редовно одржавање семафора, одржавање вертикалне и хоризонталне саобраћајне сигнализације, уместо отвореног поступка јавне набавке по партијама, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова.
- Лице са лиценцом, које је ЈП Дирекција одредила за вршење стручног надзора по Уговору, оверило је ситуацију иако није било ангажовано од почетка градње, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.

Крпљење прекопа- 425191-14. ЈП Дирекција је у току 2013. године исплатила укупно 3.000 хиљада динара ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар за крпљење ударних рупа и прекопа на саобраћајницама, оштећених од стране јавних предузећа.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је следеће:

- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова.
- ЈП Дирекција није обрачунала и наплатила казну за кашњење у износу од 5% од уговорене цене, иако је ПЗП „Зајечар“ ад прекорачило рок за извршење посла за 120 дана, што је супротно члану 10. Уговора о извођењу радови на крпљењу ударних рупа и прекопа на саобраћајницама оштећених од стране јавних предузећа.
- Лице одређено за надзор оверавало је грађевинске књиге, грађевинске дневнике, привремене ситуације, окончане ситуације и вршило примопредају извршених радова.

ЈП Дирекција је дана 29.3.2013. године закључила уговор са ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар за крпљење ударних рупа и прекопа саобраћајницама, оштећених од стране јавних предузећа у тренутку када је већ имала закључен уговор са истим извођачем за исту услугу по коме је дала аванс у износу од 299 хиљада динара, а послови нису отпочети ни након више од три месеца од дана закључења уговора.

Директор ЈП Дирекција закључио је Уговор о извођењу радова (број 535 од 29.3.2013) са ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар. Предмет уговора су радови на крпљењу ударних рупа и прекопа на саобраћајницама оштећених од стране јавних предузећа, а у свему према понуди извођача радова 837 од 13.2.2013. године. Укупна предрачунска вредност радова износи 1.805 хиљада динара са ПДВ - ом, а утврђена је према јединичним ценама из понуде и претпостављеним количинама материјала, односно обиму стварно изведених радова. Јединичне цене из понуде су фиксне. Уговор о извођењу радова се уговара на период од 30 дана од дана закључивања уговора. ЈП Дирекција је у складу са чланом 10. уговора исплатила аванс у износу од 722 хиљаде динара, тј. у висини од 25% уговорене вредности, а није тражила меницу за повраћај аванса.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је следеће:

- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова.
- Лице одређено за надзор оверавало је грађевинске књиге, грађевинске дневнике, привремене ситуације, окончане ситуације и вршило примопредају извршених радова.
- ЈП Дирекција спровела је два одвојена поступка јавне набавке и закључила два уговора са добављачима у укупној вредности од 20.328 хиљада динара за извођење радова на крпљењу улица у граду и пресвлачење мањих деоница и извођење радова на крпљењу ударних рупа и прекопа на саобраћајницама оштећених од стране јавних предузећа, уместо једног отвореног поступка јавне набавке по партијама, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Одржавање атмосферске канализације- 425192-03. ЈП Дирекција је у току 2013. године исплатила укупно 3.943 хиљада динара ЈКП „Водовод“ Бор за радове на одржавању атмосферске канализације.

Директор ЈП Дирекција закључио је Уговор о извођењу радова (број 599 од 9.4.2013) са ЈКП „Водовод“ Бор. Предмет уговора су радови на одржавању атмосферске канализације у општини Бор у 2013. години. Укупна предрачунска вредност радова износи 3.178 хиљада динара. Уговор о извођењу радова је закључен до 31.12.2013.године.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова што је супротно члану 5. уговора о извођењу радова.

Утрошак воде на јавним чесмама- 425192-06. ЈП Дирекција је у току 2013. године исплатила укупно 1.018 хиљада динара ЈКП „Водовод“ Бор за утрошак воде на јавним чесмама.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је да је ЈП Дирекција расход за утрошак воде на јавним чесмама евидентирала на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање уместо на групу конта 421000 - Стални трошкови, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Осветљење тротоара Зелени булевар - 425192-14. ЈП Дирекција је у току 2013. године исплатила укупно 4.396 хиљада динара предузећу „Јевтовић“ доо Бор за извођење радова на осветљењу тротоара Зелени булевар у Бору и то:

Р.бр.	Врста добара	Јед. мере	Количина	Јед. цена	Укупно
1	Израда и монтажа лире на стуб, са фарбањем и бушењем рупе и провлачење кабла кроз стуб	комад	74	4.440	328.560
2	Испорука и уградња кабла РРООО- У 3х2,5мм ²	комад	74	1.440	106.560
3	Испорука и монтажа светиљке NESTIA mini, са метал-халогеном сијалицом 70w	комад	74	53.520	3.960.480

Укупно	4.395.600
--------	-----------

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је следеће:

- ЈП Дирекција није имала пројекат на основу којег је извршила радове на осветљењу тротоара Зелени булевар у Бору.
- ЈП Дирекција за изградњу Бора је закључила Уговор са предузећем „Јевтовић“ доо Бор у износу од 4.396 хиљада динара за радове на осветљењу тротоара Зелени булевар и извршила исплату, након спроведеног поступка јавне набавке у преговарачком поступку, а да није обезбедио да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што је супротно члану 23. Закона о јавним набавкама и члану 56. и 57. Закона о буџетском систему.
- ЈП Дирекција није прибавила решење којим се одобрава извођење радова на осветљењу тротоара у улици Зелени булевар, што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи.
- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова што је супротно члану 5. уговора о извођењу радова.
- ЈП Дирекција је донела решење којим је за вршење стручног надзора именовала лица без лиценце, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи.
- Једно лице, без лиценце за вршење надзора, оверавало је грађевинске књиге, грађевинске дневнике и окончану ситуацију.
- ЈП Дирекција није обрачунала и наплатила казну за кашњење у износу од 5% од уговорене цене, иако је ПЗП „Зајечар“ ад прекорачило рок за извршење посла, што је супротно члану 10. Уговора о извођењу радова на крпљењу улица у граду и пресвлачење мањих деоница.
- ЈП Дирекција ја расход за осветљавање тротоара у Зеленом булевару у износу од 4.396 хиљада динара евидентирала на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање, уместо на групу конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Грађевински радови на птици робот- 425192-15. ЈП Дирекција је у току 2013. године исплатила укупно 278 хиљада динара предузећу „Драган форд“ доо Бор за радове на постављању птице робот (видети део код групе конта 423000- Услуге по уговору).

На основу извршене ревизије узоркованих рачуноводствених документација, утврдили смо да ЈП Дирекција није евидентирала расходе за групу конта 425000 - Текуће поправке и одржавање на прописаним економским класификацијама, што је супротно члану 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција да обезбеде адекватну примену закључених Уговора (писмени налог за увођење у посао, наплата пенала за кашњење, пријем радова); да обезбеде адекватну примену Закона о планирању и изградњи, и Правилника о вршењу стручног надзора и прегледу и пријему радова; да грађевински дневник воде у складу са Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника; да преузимање обавеза и плаћање врше на основу валидне рачуноводствене документације; да обезбеде адекватну примену Закона о јавним набавкама; да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) ПУ „Бамби“. На овој групи конта евидентирани су расходи за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 1.636 хиљада динара, а чине их: (1) каде, умиваоници, бојлери и слично 188 хиљада динара; (2) електричне инсталације 243 хиљаде динара; (3) остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање 201 хиљаде динара; (4) текуће поправке и одржавање осталих објеката 390 хиљада динара; (5) механиче поправке 199 хиљада динара; (6) рачунарска опрема 80 хиљада динара; (7) опрема за домаћинство и угоститељство 165 хиљада динара; (8) остало 170 хиљада динара.

Рачунарска опрема- 425222. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 80 хиљада динара.

Директорка ПУ „Бамби“ закључила је Уговор број 2843 од 25.12.2012. године са Агенцијом „Smaј Business“ Бор. Предмет уговора је одржавање рачунарске опреме. Вредност уговора је 80 хиљада динара, односно 20 хиљада динара квартално.

Утврђено је да је ПУ „Бамби“ у току 2013. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 80 хиљада динара за одржавање рачунарске опреме, без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Бамби“ да преузимање обавеза и плаћање врше на основу веродостојне рачуноводствене документације.

4.1.4.13. Материјал, група 426000

(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 Бор	695	695	165	165	24	100
2.	Председник општине и општинско Веће	6.858	6.978	4.220	4.220	60	100
3.	Општинска управа Бор	18.670	18.670	3.980	3.980	21	100
4.	ЈП Дирекција за изградњу Бора	645	645	498	498	77	100
5.	ПУ „Бамби“	20.086	20.086	20.436	20.436	102	100
Укупно корисника (1-5)		46.259	47.074	29.299	29.299	62	100
Укупно општина – група 426000		61.318	61.424	36.901	36.901	60	100

1) Скупштина општине Бор. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 165 хиљада динара, а чине их : (1) канцеларијски материјал 133 хиљаде динара и (2) цвеће и зеленило 32 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

2) Председник општине и Општинско веће. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 4.220 хиљада динара, а чине их: (1) бензин 2.050 хиљада динара; (2) остали материјали за превозна средства 273 хиљаде динара; (3) пића 817 хиљада динара; (4) остали материјали за посебне намене 1.017 хиљада динара и (5) други расходи 63 хиљаде динара.

Бензин – 426411. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 2.050 хиљада динара предузећу „НИС“ ад Нови Сад за набавку горива.

Председник општине Бор закључио је Уговор о набавци горива (уља и мазива) (број 404-91/2013-П/01 од 10.4.2013. године) са предузећем „НИС“ ад Нови Сад. Предмет Уговора је набавка горива (уља и мазива) путем компанијских дебитних картица за временски период 2013-2014, односно до утрошка средстава опредељених за ове намене. Укупна цена добра је 3.936 хиљада динара. Председник Општине Бор донео је Правилник о коришћењу службених аутомобила органа општине Бор (број 404-107/2011-IV од 20.9.2011.)

Општина Бор је на дан 31.12.2012. године имала 11 возила у свом власништву. Набавка горива вршена је од предузећа НИС ад Нови Сад. Уплата и преузимање горива

вршена је коришћењем дебитних картица. Возачи су подносили фискалне рачуне заједно са путним налозима на којима уписију регистарски број возила које је гориво потрошило.

Р.б.	Возило	Рег број	Почетна км у 2013.	Крајња км у 2013.	Пређено км у 2013	Просечна потрошња литара/100км
1	Лада 111 1.5	ВО 015 IX	174.630	188.000	13.370	9,49-10,17
2	Скала 55 101	ВО 014 VR	78.285	81.065	2.780	9,5-11,13
3	Шевролет Авео	ВО 019 NX	6.831	23.530	16.699	6,59-8,19
4	ГЕЦ 1.3	ВО 017 VN	330.450	346.224	15.774	9,98-10,37
5	Југо Корал	ВО 026 LG	22.380	24.036	1.656	/
6	Застава	ВО 015 OJ	20.376	35.184	14.808	8,56-16,41
7	Пасат 2.0.	ВО 006 HU	260.400	301.438	41.038	8,51-9,05
8	Астра Класик	ВО 018 NV	25.094	65.573	40.479	8,3-8,66
9	Шкода Субер Б	ВО 019 OB	21.659	52.874	31.215	8,3-8,95
10	Опел Инсигниа	ВО 019 OU	17.308	32.176	14.868	9,73-12,25
11	Застава Корал	ВО 020 DŠ	41.659	47.752	6.093	/
Укупно					198.780	

Остали материјали за превозна средства – 426491. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 273 хиљада динара.

Општина Бор је у току 2013.године исплатила 267 хиљада динара С.Т.Р.К. „Гранд Гума“ Бор за набавку зимских и летњих гума за аутомобиле.

Пића – 426822. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 817 хиљада динара за набавку хране и пића и то : (1) 214 хиљада динара предузећу „Лав Плус“ доо Бор по рачунима из 2012. године и (2) 603 хиљада динара предузећу „М2С Промет“ доо Бор по рачунима из 2013. године.

Председник општине Бор закључио је Уговор (број 404-73/2013-II/01 од 22.3.2013.) са предузећем „М2С Промет“ доо Бор за набавку материјала за угоститељство (пиће, храна) за потребе бифеа председништва СО Бор. Вредност Уговора је 241 хиљада динара за први квартал. Уговор је закључен на период до 31.12.2012. године. Утрошком средстава наручиоца планираних за предметну набавку у износу од 743 хиљаде динара пре истека рока, уговор престаје да важи.

Остали материјали за посебне намене – 426919. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 1.017 хиљада динара за набавку штампаних појединачних карата за градски и приградски превоз путника и осталих пратећих образаца.

Председник општине Бор закључио је Уговор (број 404-798/2013-II/01 од 29.4.2013.) са предузећем „Графомед Траде“ доо Бор. Предмет Уговора је штампање појединачних карата за градски и приградски превоз путника и осталих пратећих образаца. Вредност Уговора је 795 хиљада динара. У Уговору није дефинисан период трајања. У члану 12. Уговора о поверавању услуге превоза путника на градским и приградским линијама на подручју општине Бор (број 404-8/2013-II/01 од 15.1.2013.) , које је општина закључила са предузећем „Бортравел“ доо Бор, предвиђено је да општина Бор обезбеђује благовремено штампање и предају карата превознику.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је следеће:

- Општина Бор је у току 2013. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 2.050 хиљада динара предузећу „НИС“ ад Нови Сад, за набавку горива, за које нису примењивали норматив о потрошњи чиме би се гориво и оправдало.
- Општина Бор у 2013. години није имала акт којим се утврђује норматив за потрошњу горива за свако возило.
- Председник општине Бор закључио је 10.4.2013. године Уговор о набавци горива за 2013. и 2014. годину са предузећем „НИС“ А.Д. Нови Сад у вредности од 3.936 хиљада динара који се односи на период који се не поклапа са фискалном годином, што је

супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 46. и 57. Закона о буџетском систему.

3) Општинска управа Бор. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 3.101 хиљаде динара, а чине их: (1) канцеларијски материјал 1.742 хиљаде динара; (2) стручна литература за редовне потребе запослених 377 хиљада динара; (3) бензин 200 хиљада динара; (4) хемијска средства за чишћење 223 хиљада динара; (5) пића 192 хиљаде динара; (6) алат и инвентар 329 хиљада динара и (7) други расходи 38 хиљада динара.

Канцеларијски материјал – 426111. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 1.742 хиљаде динара и то: (1) 1.022 хиљаде динара за набавку канцеларијског материјала; (2) 60 хиљада динара за набавку образаца решења за порез и (3) 660 хиљада динара за набавку извода из матичне књиге рођених.

Начелница Управе закључила је Уговор (број 404-59/2013-П/01 од 14.3.2013.) са предузећем „Фактор“ доо Ниш. Предмет уговора је набавка канцеларијског материјала у сукцесивној испоруци до краја 2013. године. Вредност уговора је 1.013 хиљада динара.

Начелница Управе донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности (број 404-24/2013-П-01 од 6.2.2013.) за набавку канцеларијског материјала по партијама: (1) канцеларијски материјал и (2) обрасци за потребе локалне пореске администрације.

- Бензин – 426411. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 200 хиљада динара предузећу „НИС“ ад Нови Сад за набавку горива.

Остали материјали за превозна средства – 426491. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 26 хиљада динара за набавку зимских гума за превозна средства.

Пића- 426822. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 192 хиљаде динара за набавку пића, а по Уговору (број 404-169/2013-П/01 од 11.9.2013) који је Начелница Управе закључила са са СТР „Ортак“ Бор.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је да је Општинска управа у току 2013. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 200 хиљада динара предузећу „НИС“ ад Нови Сад, за набавку горива, за које нису примењивали норматив о потрошњи чиме би се гориво и оправдало.

Препоручујемо одговорним лицима да врше правдање потрошеног горива у складу са нормативом о потрошњи горива.

4) ЈП „Дирекција за изградњу Бора“. На овој групи конта евидентирани су расходи за материјал у укупном износу од 498 хиљада динара, а чине их: (1) канцеларијски материјал 152 хиљаде динара; (2) стручна литература 139 хиљада динара; (3) бензин 194 хиљада динара и (4) други расходи 13 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- ЈП „Дирекција“ у 2013. години није имала акт о употреби службених возила нити норматив за потрошњу горива.

- ЈП „Дирекција“ је у току 2013. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 194 хиљада динара, за набавку горива, за које нису примењивали норматив о потрошњи чиме би се гориво и оправдало.

- ЈП Дирекција је уплате по предрачунима за набавку горива у износу од 195 хиљада динара евидентирала на групи конта 252000 – Обавезе према добављачима, уместо на групу конта 123 – Краткорочни пласмани, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекције да донесу акт о употреби службених возила и норматив за потрошњу горива; да врше правдање потрошеног горива у складу са нормативом о потрошњи горива и да дате авансе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5) ПУ „Бамби“. На овој групи конта евидентирани су расходи за материјал у укупном износу од 20.436 хиљада динара, а чине их: (1) канцеларијски материјал 377 хиљада динара; (2) заштитна одела 194 хиљада динара; (3) бензин 242 хиљаде динара; (4) дизел гориво 147 хиљада динара; (5) материјали за образовање 395 хиљада динара; (6) производи за чишћење 914 хиљада динара; (7) хигијенски производи 241 хиљада динара; (8) намирнице за припремање хране 15.826 хиљада динара; (9) материјали за посебне намене 382 хиљаде динара; (10) алат и инвентар 1.529 хиљада динара и (11) други расходи 189 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је следеће:

- ПУ „Бамби“ је у току 2013. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 397 хиљада динара за набавку горива, за које нису примењивали норматив о потрошњи чиме би се гориво и оправдало.
- ПУ Бамби у 2013. години није имала донет акт о употреби службених возила нити акт којим је утврђен норматив за потрошњу горива.
- Нема евиденције о потраживању и правдању утрошеног горива од стране лица која руководе возилима.
- Директорка ПУ „Бамби“ Бор закључила је девет уговора за набавку намирница за припремање хране у укупној вредности 15.081 хиљаде динара дана 24.5.2013. године за период који се не поклапа са фискалном годином што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 46. и 54. Закона о буџетском систему

ПУ „Бамби“ је 7.10.2014. године донела Правилник о начину и условима коришћењима службених возила број 1936/5-1, након чега је почела да врши правдање утрошеног горива примењујући норматив.

Препоручује се одговорним лицима ПУ Бамби да преузимају обавезе и врше плаћања у висини одобрене апропријације и да уговоре закључују у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

4.1.4.14. Отплата домаћих камата, група – 441000

(у 000 динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Председник општине и Општинско веће	2.700	2.673	2.528	2.528	95	100
	Укупно корисника 1	2.700	2.673	2.528	2.528	95	100
	Укупно општина - група 441000	2.800	2.773	2.528	2.528	91	100

1) **Председник општине и Општинско веће** – На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 2.528 хиљада динара за отплату камата према „Banca Intesa“ ад Београд, а на основу Одлуке о задуживању општине Бор за финансирање капиталног одржавања и изградње објеката корисника буџетских средстава, као и изградње и капиталног одржавања путне мреже у граду, Уговора о наменском кредиту закљученог између општине Бор и „Banca Intesa“ ад Београд РЦ Ниш и плана отплате овог кредита.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.15. Пратећи трошкови задуживања, група 444000

(у 000 динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Председник општине и Општинско веће	1.730	1.757	1.573	1.573	90	100
2.	ЈП Дирекција за изградњу Бора	411	411	372	372	91	100
Укупно корисника (1-2)		2.141	2.168	1.945	1.945	90	100
Укупно општина- Група 444000		2.653	2.680	2.201	2.201	82	100

1) **Председник општине и Општинско веће** – На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 1.573 хиљаде динара, од чега за негативне курсне разлике 823 хиљаде динара по Уговору о наменском кредиту закљученог између општине Бор и „Ванса Intesa“ ад Београд РЦ Ниш и плана отплате овог кредита и за затезну камату, због неблаговремене отплате овог кредита, 750 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) **ЈП Дирекција за изградњу Бора** – На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 372 хиљаде динара на име камате због неблаговременог измиривања обавеза према добављачима.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

(у 000 динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Председник општине и Општинско веће	214.068	214.153	211.298	211.337	99	100
2.	Општинска управа	166.500	166.500	132.752	132.752	80	100
Укупно корисника (1-2)		380.568	380.653	344.050	344.089	90	100
Укупно општина- Група 451000		380.568	380.653	344.050	344.089	90	100

На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 344.050 хиљада динара код директних буџетских корисника.

1) **Председник општине и Општинско веће** – На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 211.298 хиљада динара за субвенције: ЈКП „Топлана“ у износу од 196.500 хиљада динара ради измиривања дуговања за електричну енергију и угаљ, као енергент, на основу Програма пословања ЈКП „Топлана“ за 2013. годину, ЈКП „Водовод“ у износу од 10.000 динара, за измиривање дуговања за електричну енергију, на основу Програма пословања ЈКП „Водовод“ за 2013. годину, Бизнис инкубатор центру у износу од 4.153 хиљаде динара за шест запослених радника и остале текуће расходе и ЈКП „Топлана“ у износу од 645 хиљада динара за капиталне субвенције за топлификацију улице 7. јули и Јована Дучића у Бору .

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је следеће:

- Да је извршена исплата на име субвенција у износу од 211.298 хиљада јавним предузећима, чији је оснивач општина Бор, без предложеног посебног програма који садржи програм коришћења помоћи, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима, којим је прописано да јавно предузеће које користи или намерава да користи било који облик буџетске помоћи, укључујући и субвенције, дужно је да предложи посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без помоћи или уз њихово смањење и

- Да обавезе за субвенције нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе конта 242000 – Обавезе по основу субвенција, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Бор препоручује се да субвенције јавним предузећима додељују на основу предложених посебних програма, који садрже програм коришћења помоћи, у складу са Законом о јавним предузећима, и да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Општинска управа – На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 132.752 хиљаде динара за субвенције: ЈП „Боговина“ у износу од 17.682 хиљаде динара за зараде 20 запослених радника на изградњи регионалног водоводног система Боговина – Бор, на основу Програма пословања овог јавног предузећа у 2013. години, ЈКП „3.октобар“ у износу од 10.439 хиљада динара за набавку комуналних контејнера и половног аутосмећара, на основу Програма коришћења Буџетског фонда за заштиту животне средине општине Бор за 2013. годину, ЈП Борски туристички центар у износу од 27.103 хиљаде динара за набавку опреме за скијалиште на Црном врху, изградњу монтажне куће на Црном врху, зараде 18 запослених радника и остале текуће расходе, ЈП Зоолошки врт у износу од 29.607 хиљада динара за зараде 22 запослена радника и друге текуће расходе, а на основу Програма пословања за 2013. годину овог јавног предузећа, ЈП Штампa, радио и филм у износу од 40.614 хиљада динара за зараде 50 запослених радника и остале текуће расходе, на основу Програма пословања за 2013. годину, за израду елабората о зонама санитарне заштите у износу од 2.694 хиљаде динара, на основу Програма буџетског фонда за заштиту животне средине за 2013. годину, за вештачко осемењавање говеда у износу од 3.468 хиљада динара, на основу Програма за спровођење пољопривредне политике општине Бор за 2013. годину, Центру за културу у ликвидацији у износу од 535 хиљада динара за накнаду ликвидационом управнику и остале неизмирене обавезе и Јавној установи Спортски центар у ликвидацији у износу од 430 хиљада динара за накнаду по уговору о делу ликвидационом управнику.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- Да је извршена исплата на име субвенција у износу од 125.445 хиљада динара јавним предузећима, чији је оснивач општина Бор, без предложеног посебног програма који садржи програм коришћења помоћи, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима, којим је прописано да јавно предузеће које користи или намерава да користи било који облик буџетске помоћи, укључујући и субвенције, дужно је да предложи посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без помоћи или уз њихово смањење и

- Да обавезе за субвенције нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе конта 242000 – Обавезе по основу субвенција, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Бор препоручује се да субвенције јавним предузећима додељују на основу предложених посебних програма, који садрже програм коришћења помоћи, у складу са Законом о јавним предузећима, и да обезбеде правилну

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

4.1.4.17. Субвенције приватним предузећима, група 454000

(у 000 динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Председник општине и Оп. веће	111.508	111.185	109.104	109.104	98	100
2.	Општинска управа	5.000	5.000	5.000	-	-	-
Укупно корисника (1-2)		116.508	116.185	114.104	109.104	94	96
Укупно општина- Група 454000		116.508	116.185	114.104	109.104	94	96

На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу 114.104 хиљада динара код директних буџетских корисника.

1) Председник општине и Општинско веће – На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за субвенционисање услуге превоза путника на градским и приградским линијама на подручју општине Бор у износу од 109.104 хиљаде динара, а на основу Одлуке о условима и начину поверавања обављања комуналне делатности („Сл. лист општина бр.11/2002 и 7/2007) и Уговора о поверавању превоза путника на градским и приградским линијама на подручју општине Бор број: 404-216/2012-П/01 од 16.11.2012. године закљученог између Општине Бор и „Бортравел“ доо Бор, са роком важења уговора до 31.12.2012. године, односно до окончања поступка јавне набавке у отвореном поступку за поверавање превоза путника на градским и приградским линијама на територији општине Бор и Уговора о јавној набавци поверавање услуге превоза путника на градским и приградским линијама на подручју општине Бор за петогодишњи период (2013. год.-2018. год.) и испостављених рачуна „Бортравел“ доо Бор.

Општина Бор није донела посебан акт којим би на одговарајући начин уредила субвенционисање градског и приградског превоза на територији општине Бор у погледу висине, критеријума и корисника субвенција градског и приградског саобраћаја. Уместо тога вршено је субвенционисање ове комуналне делатности за све категорије путника, па се у поступку поверавања градског и приградског превоза општина Бор није руководила начелом економичности како је то прописано одредбама члана 6. Закона о комуналним делатностима.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- Да је преузета обавеза и извршено плаћање „Бортравел“ доо у износу од 8.589 хиљада динара за превоз путника на градским и приградским линијама на подручју општине Бор за месец децембар 2012. године по спроведеном преговарачком поступку без објављивања јавног позива, за који се нису стекли услови из члана 27. Закона о јавним набавкама, уместо спровођења отвореног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Уговор о поверавању превоза путника на градским и приградским линијама на подручју општине Бор закључен између општине Бор и „Бортравел“ доо Бор закључен је дана 16.11.2012. године, односно истог дана када је извршено отварање понуда и када је поступак преговарања вођен, сачињен записник о отварању понуда, извршена стручна

оцена понуда и донета одлука о избору најповољније понуде, што је супротно члану 82. и 107. Закона о јавним набавкама којима је прописано да уговор о јавној набавци не може бити закључен пре истека рока за подношење захтева за заштиту права из члана 107. Закона односно у року од осам дана од дана пријема одлуке о избору најповољније понуде.

- Вршилац комуналне делатности превоза путника „Бортравел“ доо Бор није доставио одговарајући број меница које покривају вредност од 15.000 динара, као гаранцију за извршење уговорених обавеза, чиме није испунио обавезу из члана 16. уговора о поверавању превоза путника.
- Да се општина Бор, субвенционисањем градског и приградског превоза за све категорије путника, није руководила начелом економичности, што је супротно члану 6. Закона о комуналним делатностима.
- Да обавезе за субвенције нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе конта 242000 – Обавезе по основу субвенција, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Бор препоручује се да: набавку добара и услуга и уступање извођења радова врше у складу са Законом о јавним набавкама; донесу акт којим ће уредити субвенционисање превоза путника на градским и приградским линијама на подручју општине Бор руководећи се начелом економичности и да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Општинска управа - На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 5.000 хиљада динара за спровођење програма и мера активне политике запошљавања преко Националне службе за запошљавање, а на основу Споразума о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма мера активне политике запошљавања између Националне службе за запошљавање и општине Бор за 2013. годину број: 401-326/2013-П/01 од 23.4.2013. године и анекса споразума број: 401-426/2013-П/01 од 10.6.2013. године, Анекса 2 споразума број: 101-2/2013-П/01 од 22.8.2013. године и Одлуке за доделу субвенције незапосленим лицима за samozapošljavanje, а преко Буџетског фонда за финансирање активне политике запошљавања.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- Да су неправилно евидентирани расходи за субвенције незапосленим лицима у износу од 5.000 хиљада динара на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања;
- Да обавезе за субвенције нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе конта 242000 – Обавезе по основу субвенција, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Бор препоручује се да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.18. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

(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	209.397	209.407	163.671	163.671	80	100
Укупно корисника (1)		209.397	209.407	163.671	163.671	80	100
Укупно општина- група 463000		209.447	209.457	163.671	163.671	80	100

1) Општинска управа - На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 163.671 хиљаде динара и то: (1) 162.211 хиљада динара из буџета општине и (2) 1.460 хиљада динара из донација.

На позицијама Општинске управе у 2013. години евидентирани су трансфери осталим нивоима власти у износу од 163.671 хиљада динара и то: (1) 90.588 хиљада динара за финансирање основног образовања; (2) 55.336 хиљада динара за финансирање средњег образовања; (3) 11.342 хиљаде динара за финансирање Центра за социјални рад; (4) 3.467 хиљада динара за финансирање Историјског архива Неготин – одељење у Бору и (5) 2.938 хиљада динара Пројекат Уједињени у разликама.

Расходи за основно образовање. У 2013. години је из средстава буџета општине финансирано 12 основних школа и регионални центар за таленте. На име расхода и издатака основног образовања у 2013. години извршено је 90.588 хиљада динара, од тога 71.128 хиљада динара на име текућих и 18.460 хиљада динара на име капиталних трансфера основном образовању, од чега се на Регионални центар за таленте односи 1.719 хиљада динара. Регионални центар за таленте Бор основан је Уговором о оснивању који су закључили Републички центар за таленте из природних и техничких наука и Скупштина општине Бор.

Расходи за средње образовање. У 2013. године су из средстава буџета општине финансиране четири средње школе. На име расхода и издатака средњег образовања у 2013. години извршено је 55.336 хиљада динара, од тога 37.213 хиљада динара на име текућих и 18.123 хиљада динара на име капиталних трансфера средњем образовању.

Текући трансфери Центру за социјални рад. На име расхода и издатака Центру за социјални рад у 2013. години извршено је 11.342 хиљаде динара, од тога 4.944 хиљаде динара на име текућих, 1.589 хиљада динара на име капиталних трансфера и 4.809 хиљада динара на накнаду за социјалну заштиту из буџета.

Скупштина општине Бор донела је Одлуку о социјалној заштити (број 55-31/2011-І од 28.12.2011.) којом су прописани корисници, услуге из области социјалне заштите, облици материјалне помоћи, поступак одређивања права и обезбеђивање средстава за финансирање. О захтевима за додељивање материјалне помоћи одлучује решењем Центар за социјални рад. Центар за социјални рад је донео појединачна Решења за исплату једнократних помоћи и притом исплаћивао различити износ средстава за исту врсту помоћи. Један део Решења донет је по писаним препорукама председника општине, што је и наведено у образложењу. Одлуком о социјалној заштити прописано је да износ једнократне новчане помоћи не може бити већи од просечне зараде по запосленом у јединици локалне самоуправе у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата. Из средстава буџета општине Бор исплаћује се зарада за укупно девет запослених лица на неодређено време: један руководилац, шест геронто-домаћица, социолог и радник на обезбеђењу. Општинска управа Бор нема посебан акт којим би се дефинисало финансирање поверених надлежности Центру за социјални рад у Бору, односно број запослених и стручне спреме, односно потребне квалификације.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- Центар за социјални рад је један део решења донео по препорукама председника општине, што је супротно члану 4. Одлуке о социјалној заштити.

Препоручујемо одговорним лицима да исплату једнократних помоћи врше у складу са Одлуком о социјалној заштити.

Текући трансфери Историјском архиву Неготин. На име расхода и издатака Историјском архиву Неготин у 2013. години извршено је 3.467 хиљада динара, од тога 3.403 хиљада динара на име текућих и 64 хиљада динара на име капиталних трансфера.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.19. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000

(у 000 динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	5.000	0	0
Укупно корисници (1)		0	0	0	5.000	0	0
Укупно општина - група 464000		0	0	0	5.000	0	0

Расходи за дотације обавезног социјалног осигурања нису планирани и исказани.

Увидом у документацију утврдили смо да је ова група конта исказана у мањем износу за 5.000 хиљада динара што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.17.

4.1.4.20. Остале дотације и трансфери, група 465000

(у 000 динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	1.377	1.377	1.376	1.376	100	100
Укупно корисника (1)		1.377	1.377	1.376	1.376	100	100
Укупно општина- група 465000		4.786	4.786	4.381	4.381	92	100

Општинска управа Бор. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.376 хиљада динара на име пенала јер Општина није запослила особе са инвалидитетом, у висини од троструког износа минималне зараде.

4.1.4.21. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

(у 000 динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Председник општине и Оп. веће	1.300	1.300	995	995	77	100
2.	Општинска управа	37.465	37.465	31.424	31.424	84	100
3.	ПУ „Бамби“	3.121	2.996	1.950	1.950	65	100
4.	Установа спортски центар	-	-	-	3.272	-	-
Укупно корисника (1-4)		41.886	41.761	34.369	37.641	90	110
Укупно општина- група 472000		41.886	41.761	34.369	37.641	90	110

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 34.369 хиљада динара за накнаде за социјалну заштиту из буџета код директних корисника и Предшколске установе „Бамби“, као индиректног корисника.

1) Председник општине и Општинско веће – На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 995 хиљада динара за награђивање ученика основних и средњих школа за постигнуте резултате на републичким и међународним такмичењима, за носиоце диплома „Вук Караџић“ и за професоре и наставнике који су припремали ученике за такмичења, као и за стипендирање студената, а на основу Одлуке о стипендирању

кадрова за потребе општине Бор и награђивању ученика („Сл. лист општина“ бр. 5/2005), Решења о награђивању Председника општине Бор број: 451-6/2013-II-01 од 21.6.2013. године и Одлуке о висини стипендија Председника општине Бор број: 67-5/2006-II-01.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Општинска управа – На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 31.424 хиљаде динара за: новчану помоћ за новорођенчад рођену 1. јануара у висини просечне нето зараде по запосленом у Републици Србији, вантелесну оплодњу у износу од 150.000 динара, новчану помоћ породиљама до навршене прве године живота детета у износу од 10.000 динара нето месечно и једнократне новчане помоћи породиљама за свако живорођено дете у износу од 10.000 динара нето, а на основу права утврђених Одлуком о оснивању буџетског фонда за популациону политику (пречишћени текст од 8.3.2012. године) и донетих решења начелника Општинске управе којима се та права појединачно утврђују.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) Установа Спортски центар Бор. Расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета нису планирани и исказани.

Овај расход исказан је у мањем износу за 3.272 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.22.

4.1.4.22. Дотације невладиним организацијама, група 481000

(у 000 динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	2.500	2.500	2.145	2.145	86	100
2.	Општинска управа	63.711	63.883	55.729	55.729	87	100
3.	Установа спортски центар Бор	5.000	5.000	3.272	-	-	-
Укупно корисника (1-3)		71.211	71.383	61.146	57.874	81	95
Укупно општина- Група 481000		71.911	72.083	61.428	58.156	81	95

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 61.428 хиљада динара код директних буџетских корисника и Установе Спортски центар Бор, као индиректног корисника.

1) Скупштина општине Бор – На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 2.145 хиљада динара за финансирање редовног рада политичких субјеката у 2013. години на основу Закона о финансирању политичких активности.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- Да средства за редован рад политичких субјеката нису исплаћивана у висини и роковима прописани Законом о финансирању политичких активности, јер је уместо 2.034 хиљада динара исплаћено 2.145 хиљада динара, чиме је више исплаћено 111 хиљада динара, што је супротно члану 16. Закона о финансирању политичких активности, којим је прописано да се средства из јавних извора која се обезбеђују за финансирање редовног рада политичких субјеката чији су кандидати изабрани за одборнике одређују на нивоу 0,15% расхода буџета јединице локалне самоуправе (основицу представљају порески приходи, сходно одредбама члана 5. Закона о буџетском систему), а пренос средстава није вршен до 10. у месецу за претходни месец, што је супротно члану 17. Закона о финансирању политичких активности, којим је прописано да надлежни орган јединице локалне самоуправе сразмерни део средстава за редован рад политичких субјеката преноси сваког месеца до десетог дана у месецу за претходни месец и

- Да обавезе за дотације политичким субјектима нису рачуноводствено евидентиране преко одговарајуће групе конта 245000 – Обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Бор препоручује се да средства за дотације политичким странкама додељују у складу са Законом о финансирању политичких активности и да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Општинска управа – На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 35.275 хиљада динара за дотације спортским клубовима на основу Одлуке о суфинансирању потреба и интереса грађана у области спорта у општини Бор број: 401-481/2011-I од 30.6.2011. године, Одлуке о изменама Одлуке о суфинансирању потреба и интереса грађана у области спорта у општини Бор број: 401-1631/2012-I, Правилника о условима, критеријумима, начину и поступку суфинансирања у области спорта у општини Бор број: 66-2/2013-II од 4.1.2013. године, Правилника о допуни Правилника о условима, критеријумима, начину и поступку суфинансирања у области спорта општине Бор број: 66-6/2013-II од 10.5.2013.године, Правилника о допунама Правилника о условима, критеријумима, начину и поступку суфинансирања у области спорта општине Бор број: 66-9/2013-II од 22.11.2013.године, Правилника о категоризацији спортских удружења (клубова) из области такмичарског спорта општине Бор број: 66-1/2013-II од 4.11.2013. године и расписаног јавног конкурса за доделу средстава за ове намене. Јавни конкурс за суфинансирање пројеката/програма у области спорта у општини Бор за 2013. годину објављен је у листу „Борски проблем“ и путем радија и телевизије Бор, након чијег спровођења је Председник општине Бор донео решења о расподели средстава у области спорта спортским клубовима и закључио уговоре са сваким клубом коме су средства додељена, којима је, између осталог, утврђена намена средстава и обавеза правдања трошења буџетских средстава.

На овој буџетској позицији евидентиран је и расход у износу од 19.806 хиљада динара за дотације осталим удружењима грађана на основу Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета општине Бор за финансирање и суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса број: 401-267/2011-II од 25.3.2011. године и Правилника о изменама Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета општине Бор за финансирање и суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса број: 401-571/2011-II-01 од 29.7.2011. године, које је донео Председник општине Бор и спроведеног јавног конкурса за финансирање програма и пројеката од јавног интереса у општини Бор за 2013. годину број: 401-108/2013-II од 28.1.2013. године и донетог решења Председника општине Бор о одобравању средстава удружењима грађана број: 401-174/2013-II од 28.2.2013. године. Конкурс је објављен на званичној интернет презентацији општине Бор.

Са овој буџетске позиције извршен је и расход у износу од 648 хиљада динара за дотације Црвеном крсту Зајечар – Повереништво Црвеног крста у Бору за обележавање Светског дана гладних и учешћа у реализацији програма „Народне кухиње“, а на основу Програма рада и финансијског плана Повереништва Црвеног крста у Бору за 2013. годину.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- Да је на основу члана 16. Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета општине Бор за финансирање и суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса удружењима грађана извршена исплата у износу од 1.721 хиљаде динара за реализацију њихових програма и активности, без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима грађана којим је прописано да се средства удружењима грађана додељују на основу спроведеног јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Да обавезе за дотације спортским клубовима, удружењима грађана и Црвеном крсту нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе конта 245000 – Обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Бор препоручује се да средства за дотације свим удружењима грађана додељују на основу конкурса, у складу са Законом о удружењима, и да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Установа спортски центар „Бор“ – На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 3.272 хиљаде динара за потребе корисника Народне кухиње на територији општине Бор и накнаду трошкова Повереништва Црвеног крста у Бору за послове у вези са спровођењем Програма Народне кухиње у Бору за 2013. годину, а на основу Одлуке о социјалној заштити број: 55-31/2011-I, којом је између осталог, предвиђено и право на коришћење услуга „Народне кухиње“ социјално угрожених лица и Споразума о реализацији Програма Народне кухиње у општини Бор број: 55-4/2013-II од 28.2.2013. године закљученог између: Општине Бор, Црвеног крста Зајечар – Повереништва Црвеног крста у Бору и Установе спортски центар „Бор“ и поднетих захтева за трансфер средстава са приложеном документацијом од стране Установе Спортски центар „Бор“ којом се документује припрема, спремање, дистрибуција и подела спремљених obroка корисницима „Народне кухиње“.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- Да су неправилно евидентирани расходи за коришћење услуга „Народне кухиње“ на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама у износу од 3.272 хиљаде динара, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у истом износу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и

- Да обавезе за дотације Црвеном крсту нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе конта 245000 – Обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима индиректног корисника препоручује се да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.23. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000

(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 Бамби	979	979	830	830	85	100
2.	Установа Спортски центар	300	300	231	231	77	100
Укупно корисника (1-2)		1.279	1.279	1.061	1.061	83	100
Укупно општина- Група 482000		3.324	3.321	1.367	1.367	41	100

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 1.367 хиљада динара из сопствених средстава.

4.1.4.24. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

(у 000 динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Председник општине и Општинско веће	24.833	24.833	23.859	2.001	8	8
2.	ЈП Дирекција за изградњу Бора	2.282	2.282	869	869	38	100
Укупно корисника (1-2)		27.115	27.115	24.728	2.870	11	12
Укупно општина- група 483000		30.188	30.188	26.342	4.484	15	17

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 26.342 хиљаде динара код директних и индиректних корисника.

1) Председник општине и Општинско веће – На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 23.859 хиљада динара за накнаду штете од уједа паса луталица и судске и парничне трошкове, а на основу извршних судских пресуда.

На овој буџетској позицији исказан је и расход у износу од 7.461 хиљаде динара и исти је сторниран након повраћаја средстава у буџет општине од стране ЈКП „Топлана“ Бор. Расход у износу од 7.461 хиљаде динара принудно је наплаћен са рачуна извршења општине Бор у корист „Banca Intesa“ ад Београд и проистекао је из Одлуке о приступању општине Бор садужништву ради задуживања ЈКП „Топлана“ и ЈП ШРИФ број:404-145/2008-I од 1.12.2008. године и Одлуке о измени и допуни Одлуке о приступању општине Бор садужништву ради задуживања ЈКП „Топлана“ и ЈП ШРИФ број: 404-158/2008-I од 23.12.2008. године, Уговора о приступању дугу бр. 1302345.0/1 закљученог 23.1.2009. године између општине Бор и „Banca Intesa“ ад Београд и Споразума о међусобном измиривању обавеза и потраживања закљученим дана 20.8.2010. године под бројем: 4053 између општине Бор и ЈКП „Топлана“ Бор.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- Да су неправилно евидентирани расходи за накнаду штете од уједа паса луталица, исплату субвенција установи Спортски центар у ликвидацији и набавку грађевинског земљишта у износу од 21.858 хиљада динара на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на групама конта: 485000 – Накнаде штета за повреде или штету нанету од државних органа од 21.753 хиљаде динара, 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 39 хиљада динара и 541000 – Земљиште у износу од 66 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Да је доношењем Одлуке о приступању општине Бор садужништву ради задуживања ЈКП „Топлана“ и ЈП ШРИФ и закључивањем Уговора о приступању дугу са „Banca Intesa“ ад Београд, којим се општина Бор обавезала на испуњење обавеза ЈКП „Топлана“ према „Banca Intesa“ ад Београд по кредиту у износу од 167.000 динара, за обезбеђивање неопходних енергената, општина Бор је извршила задуживање за потребе ЈКП „Топлана“ Бор, што је супротно члану 35. и 36. Закона о јавном дугу којима је прописано да локалне

власти могу задуживати за финансирање дефицита текуће ликвидности и финансирање или рефинансирање капиталних инвестиционих расхода.

• Да обавезе за новчане казне и пенале по решењу судова нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе конта 245000 – Обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Бор препоручује се да поштују одредбе Закона о јавном дугу и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) ЈП Дирекција за изградњу Бора – На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 869 хиљада динара за судске трошкове, а на основу извршних судских решења.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да обавезе за новчане казне и пенале по решењу судова нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе конта 245000 – Обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Бор препоручује се обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

(у 000 динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Председник општине и општинско веће	1	1	-	-	-	-
	Укупно корисника (1)	1	1	-	-	-	-
	Укупно општина- група 484000	1	1	-	-	-	-

На овој буџетској позицији нису евидентирани расходи.

4.1.4.26. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000

(у 000 динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Председник општине и Оп. веће	3.500	3.500	2.056	21.753	622	1.058
	Укупно корисника (1)	3.500	3.500	2.056	21.753	622	1.058
	Укупно општина- група 485000	4.720	4.720	2.132	21.829	462	1.024

Председник општине и Општинско веће – На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 2.056 хиљада динара на име накнаде за изузето земљиште за одузето неизграђено грађевинско земљиште за потребе проширења гробља у Бору.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су неправилно евидентирани расходи на име накнаде за одузето неизграђено грађевинско земљиште у износу од 2.056 хиљада динара на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа уместо на групи конта 541000 –

Земљиште у истом износу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Бор препоручује се обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.27. Средства резерве, група 499000

(у 000 динара)

Р. Бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	16.000	3.226	0	0	0	0
Укупно корисници (1)		16.000	3.226	0	0	0	0
Укупно општина - група 499000		16.000	3.226	0	0	0	0

На овој позицији остао је нераспоређен износ од 3.226 хиљада динара, од који се на средства текуће буџетске резерве односи износ од 1.320 хиљада динара и средства сталне буџетске резерве односи износ од 1.906 хиљада динара. Средства текуће резерве у износу од 12.775 хиљада динара, расподељена су у 2013. години, сходно одредбама члана 69. Закона о буџетском систему, што је детаљније образложено у Извештају, тачка 4.4 Остали делови финансијског извештаја, под насловом Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2013. године. Средства сталне буџетске резерве у 2013. години нису коришћена.

4.1.5 Издаци

4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

(у 000 динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	4.282	4.282	3.631	3.631	85	100
2	Општинска управа	145.272	145.272	34.023	34.023	23	100
3	Музеј рударства и металургије	2.898	2.898	2.697	2.697	93	100
4	ЈП Дирекција за изградњу	271.063	271.063	139.622	138.144	51	99
Укупно корисници (1-4)		420.617	420.617	179.973	178.495	42	99
Укупно општина - група 511000		785.867	785.867	188.902	187.424	23	99

Исказано је извршење у износу од 188.902 хиљаде динара и то из средстава буџета Општине у износу од 162.930 хиљада динара, из донација 371 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 25.601 хиљаде динара.

1) Председник општине и Општинско веће. На овој позицији евидентирани су издаци у износу од 3.631 хиљаде динара, за израду пројектне документације.

511451 – Пројектна документација, на овом конту исказан је издатак у износу од 3.631 хиљаде динара, а по основу Уговора о набавци услуга израде пројектне документације број 404-37/2013-III/01, закључен дана 20.2.2013. године, између Општине Бор и добављача „Via Пројекат“ доо Београд. Предмет уговора је набавка услуга на изради пројектне документације „Главни пројекат појачаног одржавања (побољшања) пута Селиште – Бор (III КМ)“. Уговорена вредност уговора је 3.210 хиљада динара без ПДВ, односно 3.852 хиљаде динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

• Књижење издатка није евидентирано преко класе конта 000000 – нефинансијска имовина и класе конта 300000 – капитал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што значи да је Биланс стања исказан у мањем износу за 3.632 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Општинска управа. На овој позицији евидентирани су издаци у износу од 33.386 хиљада динара, за израду пројектне документације.

511219 – Изградња осталих стамбених просторија - (финансиран са подрачуна солидарне стамбене изградње), на овом конту исказан је издатак у износу од 25.560 хиљада динара, а по основу Уговора о јавној набавци пројектовање и извођење радова на изградњи осам стамбених јединица (монтажног типа) у низу у насељу Бор 2, кп. 5367/1, КО Бор 1. по принципу „кључ у руке“, број 404-143/2013-П/01, закључен дана 16.7.2013. године, између општине Бор и групе понуђача „Negal Company“ доо Ивањица и „Јадран“ ад Београд. Предмет уговора је израда главног пројекта (пројектовање) и изградња осам стамбених јединица (монтажног типа) у низу насеља Бор 2. на кп. 5367/1 КО Бор 1, по принципу „кључ у руке“. Уговорена вредност је 21.300 хиљада динара без ПДВ, односно 25.560 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 25.560 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Пословне књиге нису вођене за подрачун солидарне стамбене изградње и не постоје налози за књижење како би се утврдиле трансакције и исправност састављених финансијских извештаја у оквиру поменутог подрачуна, што је супротно члану 9, 10. и 12. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 74. Закона о буџетском систему.
- Рачун број 19/13 који је издат дана 4.11.2013. године на износ од 7.668 хиљада динара не садржи спецификацију изведених радова као саставни део рачуна из кога би се утврдила количина изведених радова, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
 - извођач радова је касно са извођењем радова, а инвеститор није наплатио пенале за сваки дан кашњења од најмање 1% од уговорене цене радова, што је супротно члану 17. Уговора о извођењу радова број 404-143/2013-П/01 од 16.7.2013. године и Протокола о регулисању међусобних односа.
 - Записником о техничком прегледу објекта констатовани су значајни недостаци и неправилности који утичу на добијање употребне дозволе, и то:
 - није приложен доказ Службе Катастра непокретности за КО Бор 1. да су објекти геодетски снимљени, као и геодетски снимци са обрачуном нето и бруто површине, што су основни подаци који се уносе у употребну дозволу и чине упоредни елемент са пројектованим стањем;
 - није приложена потврда надлежне институције о бактериолошкој исправности узорковане воде за пиће из водоводне инсталације, по завршеном испирању исте;
 - не постоји приступни пут парцелама, мора се урадити прилазна улица, у таквом степену завршености да се омогући безбедан прилаз возилима;
 - терен иза зграда мора се нивелисати тако да онемогући угрожавање зграда и њихових темеља атмосферском водом (да се заштити темељ објекта од површинских вода);

- на прилазним степеништима становима није изведена ограда.

Због напред наведених недостатака Општинска управа Бор није донела решење о употребној дозволи који нису отклоњени до дана вршења ревизије. По члану 21. Уговора број 404-143/2013- П/01, извођач је дужан да отклони све недостатке уочене техничким прегледом.

Препоручује се одговорним лицима да: воде пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему; да доследно примењују одредбе уговора и наплаћују казне за кашњење.

511321 – Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора, на овом конту иказан је издатак у износу од 1.982 хиљаде динара, а по основу Уговора о јавној набавци радова на унапређењу енергетске ефикасности зграде Општинске управе број 404-226/2013-III/01, закључен дана 19.11.2013. године, између Општинске управе и извођача „Неimar Пројект“ доо Ниш. Предмет уговора је извођење радова на унапређењу енергетске ефикасности зграде Општинске управе Бор – замена фасадних прозора. Уговорена вредност уговора је 5.505 хиљада динара без ПДВ, односно 6.607 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору у 2013. години извршено је плаћање у износу од 1.982 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

511451 – Пројектна документација, на овом конту исказан је издатак у износу од 1.044 хиљаде динара, а по основу Уговора о набавци услуга израде главног пројекта број 404-219/2012-III/01, закључен дана 23.11.2012. године, између Општинске управе Бор и Института за рударство и металургију „Бор“ Бор. Предмет уговора је израда главног пројекта измене цементно азбестцементних цеви са техничком контролом пројекта у систему водоснабдевања ЈКП Водовод Бор. Уговорена вредност је 2.899 хиљада динара без ПДВ, односно 3.479 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Књижење издатка није евидентирано и преко класе конта 000000 – нефинансијска имовина и класе конта 300000 – капитал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што значи да је Биланс стања исказан у мањем износу за 1.043 хиљаде динара.
- Испоручиоц услуга није испоштовао рок за извршење услуга од 150 дана, што је супротно члану 5. Уговора број 404-219/2012-III/01, а наручилац није уговором предвидео казне за кашњење. Услуга није извршена до дана вршења ревизије јер наручилац није обезбедио локацијску дозволу за поменути пројекат.

- На овом конту евидентиран је износ од 4.800 хиљада динара за израду пројекта. Дана 4.6.2013. године општина Бор је закључила Уговор о набавци услуга израде пројекта Генералног урбанистичког плана Бора са стратешком проценом утицаја плана на животну средину са извођачем „Институт за архитектуру и урбанизам Србије“ Београд, број 404-121/13-III-01. Вредност закљученог уговора износи 4.000 хиљада динара без ПДВ, односно 4.800 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Књижење издатка није евидентирано и преко класе конта 000000 – нефинансијска имовина и класе конта 300000 – капитал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за

буџетски систем, што значи да је Биланс стања исказан у мањем износу за 4.800 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и доследну примену уговора.

3) Музеј рударства и металургије. На овој позицији евидентирани су издаци у износу од 2.696 хиљада динара, за капитално одржавање зграда и објеката и то износ од 2.689 хиљада динара из буџетских средстава и износ од 7 хиљада динара из сопствених средстава.

511394 – Капитално одржавање установа културе, на овом конту евидентиран је износ од 2.689 хиљада динара за радове на адаптацији хлађења (климатизације) и вентилације изложбене галерије сталне поставке у Музеју рударства и металургије „Бор“. Дана 19.4.2013. године директор Музеја је закључио Уговор о набавци радова број 135 дана 19.4.2013. године са најповољнијим понуђачем „Fortuna“ доо Бор, у вредности од 2.241 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.689 хиљада динара са ПДВ. Увидом у грађевински дневник утврдили смо да је надзорни орган констатовао завршетак радова у просторијама музеја осим у тоалетима, где су се инвеститор и извођач договорили да ће се овај део заврши након спуштања плафона, а на позив инвеститора. Инвестиција је плаћена у потпуности, а да радови нису завршени у складу са пројектом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац је фактурисао радове у укупном уговореном износу од 2.689 хиљада динара а да притом радови у тоалетима нису изведени већ је само испоручена опрема, што није у складу са Уговором број 135.

Препоручује се одговорним лицима да поштују одредбе уговора.

4) ЈП Дирекција за изградњу Бора. На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 139.623 хиљаде динара за: изградњу зграда и објеката у износу од 18.995 хиљада динара, капитално одржавање зграда и објеката 114.212 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 1.591 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- ЈП Дирекција за изградњу Бора је нефинансијску имовину и капитал евидентирала на крају текуће године, што је последица неустостављених евиденција и нетачног и неажурног евидентирања пословних промена и догађаја што такође повећава ризик од нетачног исказивања пословних промена, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- ЈП Дирекција за изградњу Бора, не поседује пројектну документацију за капиталне инвестиције које су извршене у 2013. години и то за следеће уговоре: Уговор број 986 од 23.5.2013. године, уговор број 2553 од 18.11.2013. године, уговор број 394 од 12.3.2013. године, уговор број 451 од 18.3.2013. године, уговор број 2571 од 27.12.2012. године, уговор број 771 од 26.4.2013. године, уговор број 772 од 26.4.2013. године, уговор број 773 од 26.4.2013. године, уговор број 774 од 26.4.2013. године, уговор број 775 од 26.4.2013. године, уговор број 777 од 26.4.2013. године, уговор број 1067 од 31.5.2013. године, уговор број 965 од 21.5.2013. године, уговор број 1381 од 9.7.2013. године, уговор број 2573 од 27.12.2012. године, што је супротно члану 116. и члану 119. Закону о планирању и изградњи.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекције за изградњу Бора да за капиталне инвестиције израђују пројектну (техничку) документацију у складу са Законом о планирању и изградњи.

511231 – Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, на овом конту исказан је издатак у износу од 2.994 хиљаде динара, а по основу Уговора о извођењу радова број 986, закључен дана 23.5.2013. године, између ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ и извођача „БМС-М Плус“ доо Злот. Предмет уговора је извођење радова на изградњи тротоара, степеништа и стаза. Уговорена вредност уговора је 5.316 хиљада динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Запослено лице ЈП Дирекције на месту надзорног органа је потписало окончану ситуацију, док је друго лице потписивало грађевински дневник али га није оверило печатом, што је супротно члану 3. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.
- Грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 7. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника⁴.
- Лице са лиценцом, које је ЈП Дирекција одредила за вршење стручног надзора по Уговору, оверило је ситуације иако није било ангажовано од почетка градње, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.
- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова којим је уговорено да се извођач радова сматра уведеним у посао кад му буде предат налог и потребна техничка документација, а што се констатује у одговарајућој књизи о извођењу радова.

- На овом конту исказан је издатак у износу од 2.987 хиљада динара, а по основу Уговора о извођењу радова број 1381, закључен дана 9.7.2013. године, између ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ и извођача ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар. Предмет уговора су радови на изградњи Старобањског пута. Уговорена вредност уговора је 2.489 хиљада динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- ЈП Дирекција је донела решење о одређивању стручног надзора, на основу закљученог Уговора о извођењу радова број 1381 од 9.7.2013. године са ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар у коме је одредила лице које нема лиценцу за вршење стручног надзора, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи.
- Једно лице, без лиценце за вршење надзора је оверавало грађевинске књиге, грађевинске дневнике, окончане ситуације и вршило примопредају извршених радова.
- Лице са лиценцом, које је ЈП Дирекција одредила за вршење стручног надзора по Уговору, оверило је ситуације иако није било ангажовано за вршење стручног надзора у периоду извођења радова, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.
- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова којим је уговорено да се извођач радова сматра уведеним у посао кад му буде предат налог и потребна техничка документација, а што се констатује у одговарајућој књизи о извођењу радова.

⁴ „Службени гласник РС“ број 105/03

• ЈП Дирекција за изградњу није поднела захтев за издавање информације о локацији, што је супротно члану 53. Закона о планирању и изградњи.

На овом конту исказан је издатак у износу од 4.218 хиљада динара, а по основу Уговора о јавној набавци радова број 2553, закључен дана 18.11.2013. године, између ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ и извођача ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар. Предмет уговора је изградња Старобањског пута – фаза 2. Уговорена вредност је 11.612 хиљада динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

• ЈП Дирекција није обрачунала и наплатила казну за кашњење у износу од најмање 1% до највише 5% од уговорене цене, иако је ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар прекорачило рок за извршење посла (рок 30 дана од дана увођења у посао), што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова број 2553.

• Једно лице, без лиценце за вршење надзора је оверавало грађевинске књиге, грађевинске дневнике и привремене ситуације.

• ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова којим је уговорено да се извођач радова сматра уведеним у посао кад му буде предат налог и потребна техничка документација, а што се констатује у одговарајућој књизи о извођењу радова.

• ЈП Дирекција за изградњу није поднела захтев за издавање информације о локацији, што је супротно члану 53. Закона о планирању и изградњи.

Препоручује се одговорним лицима да: доследно примењују одредбе закључених уговора; доносе решења у складу са Законом о планирању и изградњи, Правилником о садржини и начину вођења стручног надзора; грађевинске књиге и дневнике попуњавају у складу са Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника и подносе захтев за издавање информације о локацији.

511293 – Отворени спортски и рекреациони објекти, на овом конту исказан је издатак у износу од 3.444 хиљаде динара, а по основу Уговора о извођењу радова број 1066, закључен дана 31.5.2013. године, између ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ и извођача ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар. Предмет уговора је извођење радова на изградњи дечјих игралишта. Уговорена вредност је 10.883 хиљаде динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

• ЈП Дирекција није обрачунала и наплатила казну за кашњење у износу од најмање 1% до највише 5% од уговорене цене, иако је ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар прекорачило рок за извршење посла (рок 90 дана од дана потписивања уговора, уговор је потписан 31.5.2013. године), што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова број 1066.

• Једно лице, без лиценце је вршило надзор и оверавало грађевинске дневнике и привремене ситуације.

• Лице са лиценцом, које је ЈП Дирекција одредила за вршење стручног надзора по основу Уговора, оверило је ситуације иако није било ангажовано од почетка градње, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.

• ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова којим је уговорено да се извођач радова сматра уведеним у посао кад му буде предат налог и потребна техничка документација, а што се констатује у одговарајућој књизи о извођењу радова.

- инвеститор није обезбедио локацијску и грађевинску дозволу за асфалтирање путева по МЗ – Реон 1, Бучје, Кривељ и Горњане, што је супротно члану 110. Закона о планирању и изградњи, који прописује да се грађење објекта врши на основу грађевинске дозволе.

На овом конту исказан је издатак у износу од 3.960 хиљада динара, а по основу Уговора о извођењу радова број 394, закључен дана 12.3.2013. године, између ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ и извођача ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар. Предмет уговора је извођење радова на изградњи пута од улице В.Ж. Мишића до Топовских шупа. Уговорена вредност уговора је 3.300 хиљада динара без ПДВ. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 3.960 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- ЈП Дирекција није обрачунала и наплатила казну за кашњење у износу од најмање 1% до највише 5% од уговорене цене, иако је ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар прекорачило рок за извршење посла за 18 дана, што је супротно члану 11. Уговора о извођењу радова број 394.

- Једно лице, без лиценце је вршило надзор, оверавало грађевинску књигу, грађевински дневник, окончане ситуације и вршило примопредају извршених радова.

- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова којим је уговорено да се извођач радова сматра уведеним у посао кад му буде предат налог и потребна техничка документација, а што се констатује у одговарајућој књизи о извођењу радова.

- инвеститор није обезбедио информацију о локацији за изградњу пута од улице В.Ж. Мишића до Топовских шупа, што је супротно члану 53. Закона о планирању и изградњи.

На овом конту исказан је издатак у износу од 1.391 хиљаде динара, а по основу Уговора о извођењу радова број 2571, закључен дана 27.12.2012. године, између ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ и извођача ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар. Предмет уговора је извођење радова на изградњи дечјег игралишта, по партијама – Асфалтирање дечјег игралишта у Кучајни. Уговорена вредност је 1.199 хиљада динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Једно лице, без лиценце је вршило надзор и потписивало грађевински дневник, окончане ситуације и вршило примопредају извршених радова.

- Лице са лиценцом, које је ЈП Дирекција одредила за вршење стручног надзора по основу уговора, оверило је ситуације иако није било ангажовано од почетка градње, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.

- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова којим је уговорено да се извођач радова сматра уведеним у посао кад му буде предат налог и потребна техничка документација, а што се констатује у одговарајућој књизи о извођењу радова.

- Издатак у износу од 1.391 хиљаде динара евидентиран је на различитим аналитичким контима, и то: са синтетичког конта 511200 износ од 1.032 хиљаде динара, а са синтетичког конта 511300 износ од 359 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- инвеститор није обезбедио информацију о локацији за асфалтирање дечјег игралишта у Кучајни, што је супротно члану 53. Закона о планирању и изградњи.

511331 – Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела - На овом конту исказан је издатак у износу од 1.604 хиљаде динара, а по основу Уговора о извођењу радова број 451, закључен дана 18.3.2013. године, између ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ и извођача ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар. Предмет уговора су радови на асфалтирању стаза, тротоара и улица у МЗ „Бањско поље“. Уговорена вредност радова је 2.746 хиљада динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- ЈП Дирекција је одредила два лица за вршење стручног надзора над извођењем радова на асфалтирању стаза, тротоара и улица у МЗ Бањско поље, од чега једно лице поседује лиценцу за вршење стручног надзора, док друго лице не поседује лиценцу. Лице без лиценце је потписивало грађевински дневник, окончану ситуацију и уједно вршило примопредају извршених радова, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.
- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова којим је уговорено да се извођач радова сматра уведеним у посао кад му буде предат налог и потребна техничка документација, а што се констатује у одговарајућој књизи о извођењу радова.
- Грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 7. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника⁵.
- инвеститор није обезбедио информацију о локацији на асфалтирању стаза, тротоара и улица у МЗ „Бањско поље“, што је супротно члану 53. Закона о планирању и изградњи.

На овом конту исказан је издатак у износу од 13.257 хиљада динара, а по основу Уговора о извођењу радова број 771, закључен дана 26.4.2013. године, између ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ и извођача ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар. Предмет уговора је извођење радова на асфалтирању путева по сеоским МЗ – Реон 1 (Бучје, Кривељ и Горњане). Уговорена вредност радова је 11.241 хиљада динара без ПДВ. Даном 30.5.2013. године наручилац је закључио Анекс 1 основног уговора број 1053, у коме вредност радова умањује на износ од 11.200 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- ЈП Дирекција је донела решење о одређивању стручног надзора, на основу закљученог Уговора о извођењу радова број 771 од 26.4.2013. године са Предузећем за путеве „Зајечар“ ад Зајечар у коме је одредила лице које нема лиценцу за вршење стручног надзора, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи.
- Лице са лиценцом, које је ЈП Дирекција одредила за вршење стручног надзора по Уговору о пружању стручног надзора, оверило је ситуације иако није било ангажовано у том периоду градње, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.
- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова којим је уговорено да се извођач радова сматра уведеним у посао кад му буде предат налог и потребна техничка документација, а што се констатује у одговарајућој књизи о извођењу радова.
- Једно исто лице, без лиценце је: вршило надзор, оверавало грађевинске дневнике, привремене ситуације и примопредају извршених радова.

⁵ „Службени гласник РС“ број 105/03

- инвеститор није обезбедио информацију о локацији на асфалтирању путева по сеоским МЗ – Реон 1 (Бучје, Кривељ и Горњане), што је супротно члану 53. Закона о планирању и изградњи.

На овом конту исказан је издатак у износу од 17.088 хиљада динара, а по основу Уговора о извођењу радова број 772, закључен дана 26.4.2013. године, између ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ и извођача ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар. Предмет уговора је извођење радова на асфалтирању путева по сеоским МЗ – Реон 2 (Танда, Лука, Доња Бела Река и Слатина). Уговорена вредност радова је 14.984 хиљаде динара без ПДВ. Дана 30.9.2013. године наручилац је закључио Анекс 1 основног уговора број 1051, у коме вредност радова умањује на износ од 14.977 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 7. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.
- ЈП Дирекција је донела решење о одређивању стручног надзора, на основу закљученог Уговора о извођењу радова број 772 од 26.4.2013. године са Предузећем за путеве „Зајечар“ ад Зајечар у коме је одредила лице које нема лиценцу за вршење стручног надзора, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи.
- Лице са лиценцом, које је ЈП Дирекција одредила за вршење стручног надзора по Уговору о пружању стручног надзора, оверило је прву привремену ситуацију иако није било ангажовано у том периоду градње, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.
- Једно исто лице, без лиценце је: вршило надзор, оверавало грађевинске дневнике, привремене ситуације и примопредају извршених радова.
- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова којим је уговорено да се извођач радова сматра уведеним у посао кад му буде предат налог и потребна техничка документација, а што се констатује у одговарајућој књизи о извођењу радова.
- инвеститор није обезбедио информацију о локацији на асфалтирању путева по сеоским МЗ – Реон 2 (Танда, Лука, Доња Бела Река и Слатина), што је супротно члану 53. Закона о планирању и изградњи.
- извођач радова касни 161 дан, а да инвеститор није наплатио пенале за сваки дан кашњења од најмање 1% од уговорене вредности радова, што је супротно члану 10. Уговора о извођењу радова број 772 од 26.4.2013. године.

На овом конту исказан је издатак у износу од 13.095 хиљада динара, а по основу Уговора о извођењу радова број 773, закључен дана 26.4.2013. године, између ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ и извођача ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар. Предмет уговора је извођење радова на асфалтирању путева по сеоским МЗ – Реон 3 (Брестовац, Сува Река, Метовница). Уговорена вредност радова је 11.246 хиљада динара без ПДВ. Дана 30.5.2013. године наручилац је закључио Анекс 1 основног уговора број 1052, у коме вредност радова умањује на износ од 10.968 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 7. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.
- ЈП Дирекција је донела решење о одређивању стручног надзора, на основу закљученог Уговора о извођењу радова број 773 од 26.4.2013. године са Предузећем за путеве

„Зајечар“ ад Зајечар у коме је одредила лице које нема лиценцу за вршење стручног надзора, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи.

- Лице са лиценцом, које је ЈП Дирекција одредила за вршење стручног надзора по Уговору о пружању стручног надзора, оверило је ситуацију иако није било ангажовано у том периоду градње, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.
- Једно исто лице, без лиценце је: вршило надзор, оверавало грађевинске књиге, грађевинске дневнике, привремене ситуације и примопредају извршених радова.
- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова којим је уговорено да се извођач радова сматра уведеним у посао кад му буде предат налог и потребна техничка документација, а што се констатује у одговарајућој књизи о извођењу радова.
- инвеститор није обезбедио информацију о локацији на асфалтирању путева по сеоским МЗ – Реон 3 (Брестовац, Сува Река, Метовница), што је супротно члану 53. Закона о планирању и изградњи.

На овом конту исказан је издатак у износу од 13.935 хиљада динара, а по основу Уговора о извођењу радова број 774, закључен дана 26.4.2013. године, између ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ и извођача ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар. Предмет уговора је извођење радова на асфалтирању путева по сеоским МЗ – Реон 4, (Злот, Шарбановац, Шарбановац-Тимок). Уговорена вредност радова је 11.661 хиљада динара без ПДВ. Дана 30.5.2013. године наручилац је закључио Анекс 1 основног уговора број 1050, у коме вредност радова умањује на износ од 11.657 хиљада динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 7. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.
- ЈП Дирекција је донела решење о одређивању стручног надзора, на основу закљученог Уговора о извођењу радова број 774 од 26.4.2013. године са Предузећем за путеве „Зајечар“ ад Зајечар у коме је одредила лице које нема лиценцу за вршење стручног надзора, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи.
- Лице са лиценцом, које је ЈП Дирекција одредила за вршење стручног надзора по Уговору о пружању стручног надзора, оверило је ситуацију иако није било ангажовано у том периоду градње, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.
- Једно исто лице, без лиценце је: вршило надзор, оверавало грађевинске дневнике, привремене ситуације и примопредају извршених радова.
- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова којим је уговорено да се извођач радова сматра уведеним у посао кад му буде предат налог и потребна техничка документација, а што се констатује у одговарајућој књизи о извођењу радова.
- инвеститор није обезбедио информацију о локацији на асфалтирању путева по сеоским МЗ – Реон 4 (Злот, Шарбановац, Шарбановац-Тимок), што је супротно члану 53. Закона о планирању и изградњи.

На овом конту исказан је издатак у износу од 5.689 хиљада динара, а по основу Уговора о извођењу радова број 775, закључен дана 26.4.2013. године, између ЈП

„Дирекције за изградњу Бора“ и извођача ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар. Предмет уговора је извођење радова на асфалтирању прилаза зградама.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 7. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.
- ЈП Дирекција је донела решење о одређивању стручног надзора, на основу закљученог Уговора о извођењу радова број 775 од 26.4.2013. године са Предузећем за путеве „Зајечар“ ад Зајечар у коме је одредила лице које нема лиценцу за вршење стручног надзора, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи.
- Лице са лиценцом, које је ЈП Дирекција одредила за вршење стручног надзора по Уговору о пружању стручног надзора, оверило је ситуацију иако није било ангажовано у том периоду градње, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.
- Једно исто лице, без лиценце је: вршило надзор, оверавало грађевинске дневнике, привремене ситуације и примопредају извршених радова.
- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова којим је уговорено да се извођач радова сматра уведеним у посао кад му буде предат налог и потребна техничка документација, а што се констатује у одговарајућој књизи о извођењу радова.
- ЈП Дирекција за изградњу неправилно је евидентирала капитално одржавање зграда и објеката на конту 511000 – Зграде и грађевински објекти уместо расходе на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 5.689 хиљада динара за санацију коловоза након изградње канализације, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- извођач радова је каснио 60 дана, а инвеститор није наплатио пенале за сваки дан кашњења од најмање 1% до највише 5% уговорене вредности радова, што је супротно члану 10. Уговора о извођењу радова број 775 од 26.4.2013. године.
- инвеститор није обезбедио информацију о локацији на асфалтирању прилаза зградама, што је супротно члану 53. Закона о планирању и изградњи.

На овом конту Исказан је издатак у износу од 10.355 хиљада динара, а по основу Уговора о извођењу радова број 777, закључен дана 26.4.2013. године, између ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ и извођача ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар. Предмет уговора су радови на асфалтирању тротоара и паркинга у граду. Уговорена вредност радова је 10.803 хиљаде динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 7. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.
- ЈП Дирекција је донела решење о одређивању стручног надзора, на основу закљученог Уговора о извођењу радова број 777 од 26.4.2013. године са Предузећем за путеве „Зајечар“ ад Зајечар у коме је одредила лице које нема лиценцу за вршење стручног надзора, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи.
- Једно лице са лиценцом било је ангажовано по основу Уговора о пружању стручног надзора у периоду 26.7.2013. до 26.9.2013. године, а потписивало је и оверавало ситуацију

из периода 1.11.2013. године до 29.11.2013. године, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.

- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова којим је уговорено да се извођач радова сматра уведеним у посао кад му буде предат налог и потребна техничка документација, а што се констатује у одговарајућој књизи о извођењу радова.
- извођач радова је каснио 255 дана, а инвеститор није наплатио пенале за сваки дан кашњења од најмање 1% од уговорене вредности радова, што је супротно члану 10. Уговора о извођењу радова број 777 од 26.4.2013. године.
- инвеститор није обезбедио информацију о локацији на асфалтирању тротоара и паркинга у граду, што је супротно члану 53. Закона о планирању и изградњи.
- Записник о примопредаји изведених радова је сачињен дана 15.3.2014. године, у коме није констатован датум почетка и датум завршетка радова, као обавезан елемент записника, нити је констатовано кашњење извођача радова.

На овом конту исказан је издатак у износу од 17.747 хиљада динара, а по основу Уговора о извођењу радова број 965, закључен дана 21.5.2013. године, између ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ и извођача ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар. Предмет уговора су радови на асфалтирању улица у граду. Уговорена вредност радова је 14.953 хиљаде динара без ПДВ. Такође увидом у грађевински дневник уочили смо да је под истим датумом 22.8.2013. године констатован завршетак радова по овом уговору, а уједно је под истим датумом констатована и израда слоја од БХНС 16 у улици Петра Кочића. Из наведеног се не можемо уверити да ли је дана 22.8.2013. године рађено асфалтирање улице или су радови по овом уговору завршени, с обзиром да је истог дана комисија и сачинила Записник о примопредаји изведених радова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- ЈП Дирекција је донела решење о одређивању стручног надзора, на основу закљученог Уговора о извођењу радова број 965 од 21.5.2013. године са Предузећем за путеве „Зајечар“ ад Зајечар у коме су одређена лица које немају лиценцу за вршење стручног надзора, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи.
- Једно лице са лиценцом било је ангажовано по основу Уговора о пружању стручног надзора у периоду 26.7.2013. до 26.9.2013. године, а потписивало је и оверавало ситуацију из периода 1.6.2013. године до 31.7.2013. године, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.
- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова којим је уговорено да се извођач радова сматра уведеним у посао кад му буде предат налог и потребна техничка документација, а што се констатује у одговарајућој књизи о извођењу радова.
- У грађевинском дневнику није констатован датум увођења извођача радова у посао па се не можемо уверити да ли извођач радова касни са извођењем радова, што је супротно члану 4. Уговора број 965. Грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 7. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.
- инвеститор није обезбедио информацију о локацији за радове на асфалтирању улица у граду, што је супротно члану 53. Закона о планирању и изградњи.

На овом конту исказан је издатак у износу од 2.989 хиљада динара, а по основу Уговора о извођењу радова број 1067, закључен дана 31.5.2013. године, између ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ и извођача ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар. Предмет уговора су

радови на реконструкцији дечјих игралишта. Уговорена вредност радова је 5.797 хиљада динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Грађевински дневник и привремене ситуације је потписало лице које није одређено да врши стручни надзор и које нема лиценцу, што је супротно члану 3. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.
- Грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 7. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.
- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова којим је уговорено да се извођач радова сматра уведеним у посао кад му буде предат налог и потребна техничка документација, а што се констатује у одговарајућој књизи о извођењу радова.
- извођач радова је каснио са извођењем радова (радове је требао завршити до 6.9.2013. године), а инвеститор није наплатио пенале за сваки дан кашњења од најмање 1% до највише 5% уговорене вредности радова, што је супротно члану 10. Уговора о извођењу радова број 1067 од 31.5.2013. године.
- инвеститор није обезбедио информацију о локацији за радове на реконструкцији дечјих игралишта, што је супротно члану 53. Закона о планирању и изградњи.

На овом конту исказан је издатак у износу од 6.007 хиљада динара, а по основу Уговора о јавној набавци радова на појачаном одржавању пута Бор – Селиште број 2552, закључен дана 18.11.2013. године, између ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ и извођача ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар. Предмет уговора је Појачано одржавање пута Бор Селиште. Уговорена вредност радова је 35.355 хиљада динара без ПДВ. За поменути уговор спроведена је јавна набавка у отвореном поступку. Дана 20.1.2014. године сачињен је Споразум о раскиду уговора о јавној набавци број 2552/3, између ЈП Дирекције за изградњу и „Предузеће за путеве Зајечар“ ад Зајечар.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 7. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.
- Надзорни орган је потписао прву привремену ситуацију и грађевински дневник али није оверио печатом, што је супротно члану 3. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.
- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова којим је уговорено да се извођач радова сматра уведеним у посао кад му буде предат налог и потребна техничка документација, а што се констатује у одговарајућој књизи о извођењу радова.
- У Билансу стања више је исказана група конта 011000 – нефинансијска имовина у сталним средствима и група конта 311000 – капитал, за износ од 6.007 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, из разлога што се ради о државном путу који је у власништву државе.

На овом конту исказан је издатак у износу од 3.538 хиљада динара, а по основу Уговора о извођењу радова број 2573, закључен дана 27.12.2012. године, између ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ и извођача ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар. Предмет уговора је извођење радова на асфалтирању тротоара излазног крака улице Зелени булевар у Бору. Уговорена вредност радова је 2.948 хиљада динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 7. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.
- Све испостављене ситуације, грађевински дневник и записник о примопредаји изведених радова потписало је само једно лице (и то без лиценце) од одређених два, а да уједно ниједан документ није оверен печатом надзорног органа, уз напомену да друго лице које је одређено као надзорни орган није потписало ниједан документ (грађевински дневник, испостављене ситуације и записник о примопредаји радова).
- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова којим је уговорено да се извођач радова сматра уведеним у посао кад му буде предат налог и потребна техничка документација, а што се констатује у одговарајућој књизи о извођењу радова.
- инвеститор није обезбедио информацију о локацији за асфалтирање тротоара излазног крака улице Зелени булевар у Бору, што је супротно члану 53. Закона о планирању и изградњи.

511392 – Капитално одржавање комуникационих и електричних водова, на овом конту исказан је издатак у износу од 1.335 хиљада динара, а по основу Уговора о извођењу радова број 2102, закључен дана 1.11.2012. године, између ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ и извођача „Фортуна“ доо Бор. Предмет уговора су радови на уградњи новог семафора на раскрсници улица Николе Пашића и 7. јули у Бору. Уговорена вредност је 2.224 хиљаде динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- ЈП Дирекција није донела решење о одређивању стручног надзора, на основу закљученог Уговора о извођењу радова број 2102 од 1.11.2013. године са „Фортуном“ доо Бор, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи и члану 13. Уговора број 2102.
- Грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 7. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.
- ЈП Дирекција није дала налог за увођење у посао извођачу радова, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова којим је уговорено да се извођач радова сматра уведеним у посао кад му буде предат налог и потребна техничка документација, а што се констатује у одговарајућој књизи о извођењу радова.

511394 – Капитално одржавање установа културе, на овом конту исказан је издатак у износу од 185 хиљада динара, а по основу рачуна број 181/2011, издат 30.12.2011. године на износ од 185 хиљада динара од стране добављача „Борак“ доо Бор. Наручилац је у 2011. години платио авансни рачун у износу од 189 хиљада динара за санацију терасе на згради Дома културе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- ЈП Дирекција за изградњу неправилно је евидентирала капитално одржавање установа културе на конту 511000 – Зграде и грађевински објекти уместо расходе на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 185 хиљада динара за санацију терасе на згради Дома културе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У Билансу стања више је исказана група конта 011000 – нефинансијска имовина у сталним средствима и група конта 311000 – капитал, за износ од 185 хиљада динара, што

је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Извођач и инвеститор нису сачинили записник о примопредаји, како би у њему констатовала да су радови изведени у потпуности, већ је последњег дана у грађевинском дневнику констатован завршетак радова.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекције да обезбеде адекватну примену закључених уговора (писмени налог за увођење у посао, наплата пенала за кашњење, пријем радова); да обезбеде адекватну примену Закона о планирању и изградњи, и Правилника о вршењу стручног надзора и прегледу и пријему радова; да грађевински дневник воде у складу са Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника; да преузимање обавеза и плаћање врше на основу валидне рачуноводствене документације; да обезбеде адекватну примену Закона о јавним набавкама и да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

511411 – Планирање и праћење пројекта, на овом конту евидентиран је издатак у износу од 1.746 хиљада динара, а по основу Уговора број 882 од 17.5.2001. године, закључен дана 30.3.2005. године и Анекса II уговора број 1162 од 13.7.2011. године, односно број 555 од 16.5.2001. године (основног уговора), број 1162 закључен дана 13.7.2011. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- У Билансу стања мање је исказана група конта 011000 – нефинансијска имовина у сталним средствима и група конта 311000 – капитал, за износ од 1.746 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На овом конту евидентиран је издатак у износу од 2.340 хиљада динара, по основу Уговора о изради пројектне документације број 1086 од 4.6.2013. године, закљученим са „Компјутер Центар“ доо Бор, за израду главних пројеката саобраћајних објеката-Израда Главног пројекта хоризонталне и вертикалане сигнализације у износу од 1.950 хиљада динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- ЈП Дирекција није обрачунала и наплатила казну за кашњење у износу од најмање 1% до највише 5% од уговорене вредности посла, иако је „Компјутер Центар“ доо Бор каснио са израдом пројекта 44 дана, што је супротно члану 4. Уговора о изради пројектне документације.

- У Билансу стања мање је исказана група конта 011000 – нефинансијска имовина у сталним средствима и група конта 311000 – капитал, за износ од 2.340 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На овом конту евидентиран је издатак у износу од 750 хиљада динара, по основу Уговора о изради пројектне документације број 786 од 27.4.2012. године, закљученим са Пројектним бироом и агенцијом „МД пројект“ Бор, за израду пројектне документације: водоснабдевања „Сува река“ у Метовници (износ од 200 хиљада динара); општинског пута Горњане – Селиште - Рудна глава (износ од 625 хиљада динара); раскрсница улице Црновршке бригаде и Миклоша Раднотија (износ од 250 хиљада динара); улице до Николе Пашића (око аутобуске станице) до Мајданпечке (износ од 350 хиљада динара), односно у укупном износу од 1.425 хиљада динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- У Билансу стања мање је исказана група конта 011000 – нефинансијска имовина у сталним средствима и група конта 311000 – капитал, за износ од 750 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Наручилац није извођачу доставио локацијску дозволу за израду пројектне документације општинског пута Горњане – Селиште – Рудна глава, до дана вршења ревизије.

Одговорним лицима ЈП Дирекције препоручујемо да: доследно примењују Уредбу о буџетском рачуноводству и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да одредбе уговора доследно примењују.

4.1.5.2. Машине и опрема, група 512000

(у 000 динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.712	4.712	3.137	3.137	67	100
2	Музеј рударства и металургије	1.086	1.086	1.023	1.023	94	100
3	Установа центар за културу	5.479	5.479	3.283	3.283	60	100
4	Предшколска установа „Бамби“	4.989	4.989	4.506	4.506	90	100
5	Установа СЦ Бор	6.150	6.150	1.526	1.526	25	100
Укупно корисници (1-5)		22.416	22.416	13.475	13.475	60	100
Укупно општина, група конта - 512000		49.486	49.477	15.746	15.746	32	100

Исказано је извршење у износу од 15.746 хиљада динара од којих 8.807 хиљада динара на терет буџета општине, а 6.939 хиљада динара из осталих извора. Исказан је издатак за опрему за саобраћај у износу од 3.614 хиљада динара, административну опрему у износу од 6.737 хиљада динара, опрему за пољопривреду у износу од 82 хиљаде динара, медицинска и лабораторијска опрема у износу од 105 хиљада динара, опрема за образовање културу и спорт у износу од 3.591 хиљаде динара, опрема за јавну безбедност у износу од 635 хиљада динара и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 982 хиљаде динара.

1) Општинска управа - Исказан је издатак у износу од 3.137 хиљада динара из буџета Општине у износу од 1.894 хиљаде динара и из донација 1.243 хиљаде динара, и то за административну опрему у износу од 2.144 хиљаде динара, медицинску и лабораторијску опрему у износу од 105 хиљада динара, опрема за образовање, културу и спорт у износу од 128 хиљада динара и опрема за производњу, моторна непокретна и немоторна опрема у износу од 760 хиљада динара.

512211 – Намештај. Општинска управа Бор закључила је уговор о набавци намештаја број 404-110/2013/III-01 од 15.5.2013. године, са „Blažeks“ доо Крагујевац. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључен је уговор вредности 442 хиљаде динара без ПДВ, односно 531 хиљаде динара са ПДВ. За куповину намештаја уплаћен је износ од 531 хиљаде динара. На основу рачуна број 00-00025/13 и рачуна број 17-00333/13 од 5.6.2013. године, који је потписан од стране одговорног лица.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- Општинска управа није обрачунала и наплатила казну за кашњење од 0,1% од уговорене цене за сваки дан прекорачења, иако је „Blažeks“ доо Крагујевац прекорачило рок за извршење посла за 10 дана, што је супротно члану 5. Уговора о набавци канцеларијског намештаја.

- Општинска управа и испоручилац нису потписали записник о пријему и контроли испоручених добара, што је супротно члану 6. Уговора о набавци канцеларијског намештаја.
- Испоручилац није доставио оверене гарантне листове за испоручена добра, што је супротно члану 7. Уговора о набавци канцеларијског намештаја.

512221 – Рачунарска опрема - Општинска управа Бор закључила је уговор о набавци рачунарске опреме број 404-108/2013/III-01 од 13.5.2013. године, са „Starprim“ доо Вог. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор у износу од 585 хиљада динара без ПДВ, односно 653 хиљаде динара са ПДВ. Извршено је плаћање у износу од 586 хиљада динара на основу рачуна број 514-3А од 14.5.2013. године.

- на овом конту исказан је издатак у износу од 181 хиљаде динара по основу уговора број 401-1518/2012-II од 20.11.2012. године са најповољнијим понуђачем „Космос“ доо Бор. Након спроведеног поступка јавне набавке по Праг процедури, закључен је уговор у износу од 833 хиљаде динара без ПДВ. Наручилац је испоставио предрачун број 1328-2/13-2 у износу од 250 хиљада динара.

- на овом конту исказан је издатак у износу од 95 хиљада динара по основу уговора број 401-660/2013-II од 10.9.2013. године са најповољнијим понуђачем „Гигатрон“ доо Београд. Закључен је уговор у износу од 95 хиљада динара без ПДВ. Наручилац је испоставио предрачун број 1010 у износу од 95 хиљада динара без ПДВ, након чијег плаћања је испостављена рачун отпремница број Г-05-1020-12063.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- Општинска управа и испоручилац нису потписали записник о пријему и контроли испоручених добара, што је супротно члану 6. Уговора о набавци рачунарске опреме 404-108/2013/III-01.
- Извршено је плаћање у укупном износу од 276 хиљада динара без валидне документације, односно рачуноводствене исправе нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

512241 – Електронска опрема - Општинска управа закључила је уговор за набавку и инсталацију електронске опреме број 404-133/2013-III/01 од 8.2.2013. године, са „Developer Company“ доо Бор. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор у износу од 348 хиљада динара без ПДВ, односно 418 хиљада динара са ПДВ. За набавку и инсталацију електронске опреме уплаћен је износ од 292 хиљаде динара на основу авансног рачуна број 206 од 7.2.2013. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да:

- Извршилац није испоштовао рок предвиђен чланом 4. Уговора број 404-133/2013-III/01, у коме је наведено да се извршилац обавезује да набавку и инсталацију електронске опреме изврши закључно са 11.3.2013. године.

512931 – Рачунарска опрема - Општинска управа је спровела поступак јавне набавке добра – сет техничке опреме за сензорну собу по Праг процедури (средства из донација од међународних ораганизација), за опремање Центра за дневни боравак деце ометене у развоју. На овом конту евидентиран је издатак у износу од 760 хиљада динара, по предрачуну број 30/1 од 24.6.2013. године, добављача „АГЕ“ доо Београд, након чега је испостављен рачун отпремница број 30. Дана 30.6.2013. године сачињен је Извештај о испоруци и монтажи сета опреме за сензорну собу.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је извршено плаћање у укупном износу од 760 хиљада динара без валидне документације, односно рачуноводствене исправе нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да за сваки расход и издатак из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију и да обезбеде правилну примену одредби Закона о буџетском систему, Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и доследну примену уговора.

2) **Музеј рударства и металургије** - На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 1.023 хиљаде динара (од чега из буџета општине износ од 866 хиљада динара и износ од 157 хиљада динара из сопствених средстава), и то за: административну опрему у износу од 704 хиљаде динара, опрему за образовање културу и спорт у износу од 233 хиљаде динара, опрему за јавну безбедност у износу од 6 хиљада динара и опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема у износу од 80 хиљада динара.

512221– Административна опрема. Музеј рударства и металургије је закључио четири уговора са добављачем „FN – Market“ пр Бабушница, и то: број 125/1 дана 15.4.2013. године на износ од 80 хиљада динара са ПДВ, број 127/1 дана 15.4.2013. године на износ од 59 хиљада динара са ПДВ, број 128/1 дана 16.4.2013. године на износ од 60 хиљада динара са ПДВ и број 127 дана 15.4.2013. године на износ од 107 хиљада динара са ПДВ, за набавку лап топова и скенера. Добављач је испоставио дана 2.4.2013. године предрачун број PON00407 на износ од 80 хиљада динара, дана 3.4.2013. године предрачун број PON00416 на износ од 59 хиљада динара, дана 3.4.2013. године предрачун број PON00417 на износ од 60 хиљада динара и дана 3.4.2013. године предрачун број PON00415 на износ од 107 хиљада динара. Дана 25.4.2013. године извршено је плаћање у износу од 306 хиљада динара. Предрачуни су уредно потписани и оверени. Музеј рударства и металургије је грешком ова средства уплатио другом добављачу „Matrix Computers“ пр. Ниш, који је био у блокади. Музеј је поднео тужбу против добављача коме је грешком уплатио средства и добио је пресуду у своју корист. На основу извршене ревизије утврдили смо да средства нису враћена до дана вршења ревизије.

512213– Писаће машине, евидентиран је издатак у износу од 49 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

511242 - Фотографска опрема, евидентиран је издатак у износу од 313 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

3) **Установа „Центар за културу општине Бор“** – Исказан је издатак у износу од 3.283 хиљаде динара, из средстава буџета Општине 3.000 хиљада динара и 283 хиљаде динара из осталих извора, и то: опрема за собраћај у износу од 615 хиљада динара, административна опрема у износу од 270 хиљада динара, опрема за образовање културу и спорт у износу од 2.203 хиљаде динара и опрема за јавну безбедност у износу од 195 хиљада динара.

512111 – Аутомобили, евидентиран је издатак у износу од 615 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

512631–Опрема за културу, евидентиран је издатак у износу од 1.825 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

4) ПУ „Бамби“ - На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 4.506 хиљада динара из сопствених средстава, и то за: опрема за собраћај у износу од 2.999 хиљада динара, административна опрема у износу од 853 хиљаде динара и опрема за образовање културе и спорт у износу од 654 хиљаде динара.

512251 – Опрема за домаћинство, евидентиран је издатак у износу од 719 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

512611 – Опрема за образовање, евидентиран је издатак у износу од 654 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

5) Установа спортски центар „Бор“ - На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 1.526 хиљада динара на терет средстава буџета, од чега износ од 1.062 хиљаде динара а износ од 464 хиљаде динара из сопствених извора за: административну опрему у износу од 843 хиљаде динара, опрему за образовање, културу и спорт у износу од 144 хиљаде динара, опрему за јавну безбедност у износу од 397 хиљада динара и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 142 хиљаде динара.

512221 – Рачунарска опрема, евидентиран је издатак у износу од 241 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

512241 – Електронска опрема, евидентиран је издатак у износу од 79 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

512251 – Опрема за домаћинство, евидентиран је издатак у износу од 40 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

512811 – Опрема за јавну безбедност, евидентиран је издатак у износу од 119 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

512933 – Механичка опрема. На овом конту евидентиран је издатак у износу од 85 хиљада динара, који се односе на набавку боца за хлор за потребе установе. Наручилац је дана 5.7.2013. године извршио плаћање у износу од 85 хиљада динара са ПДВ, а да притом није имао валидну рачуноводствену документацију. Додатач „МИП – Процесна опрема“ доо Ћуприја је дана 17.7.2013. године испоставио рачун број 250.13, на износ од 85 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- Установа спортски центар „Бор“ дана 5.7.2013. години извршила је плаћање без веродостојне рачуноводствене документације у износу од 85 хиљада динара, где је након десет дана од дана уплате достављен рачун за плаћање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Установе спортски центар „Бор“ да плаћање рачуна врше на основу веродостојне рачуноводствене документације у складу са Законом о буџетском систему.

4.1.5.3. Нематеријална имовина, група 515000

(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	2.359	2.359	1.805	1.805	77	100
Укупно корисници (1)		2.359	2.359	1.805	1.805	77	100
Укупно општина, група конта - 515000		2.561	2.561	1.904	1.904	74	100

На овој групи конта исказан је издатак у износу од 1.904 хиљаде динара, од чега на терет буџета општине износ од 1.884 хиљаде динара и износ од 20 хиљада динара из осталих извора.

- Народна библиотека** - Исказани су издаци у износу од 1.805 хиљада динара од чега износ од 1.785 хиљада динара из буџета општине и износ од 20 хиљада динара из осталих извора.

Књиге у библиотеци – 515121 - евидентиран је издатак у износу од 1.785 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

4.1.5.4. Залихе робе за даљу продају, група 523000

(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	Установа Спортски центар	5.000	5.000	5.128	5.128	103	100
Укупно корисника (1-1)		5.000	5.000	5.128	5.128	103	100
Укупно општина- Група 523000		6.366	6.366	5.774	5.774	91	100

На овој буџетској позицији нису евидентирани расходи у износу од 5.774 хиљаде динара који су исказали индиректни буџетски корисници и цео износ односи се на сопствена средства.

- Установа Спортски центар Бор.** Исказани су издаци у износу од 5.128 хиљада динара од чега се цео износ односи на сопствена средства.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- Установа Спортски центар је на групи конта 523000 - залихе робе за даљу продају, исказала извршење у износу од 5.128 хиљада динара, а да је имала мање планирана средства, што значи да је индиректни корисник преузео и извршио обавезе у већем износу од одобреног буџетом за 128 хиљада динара из сопствених средстава, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Установе спортски центар „Бор“ да извршавају расходе у складу са одобреним апропријацијама у складу са Законом о буџетском систему.

4.1.5.5. Земљиште, група 541000

(у 000 динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	0	0	0	2.122	0	0
Укупно корисници (1)		0	0	0	2.122	0	0
Укупно општина - група 541000		0	0	0	2.122	0	0

На групи 541000 нису евидентирани издаци. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани издаци за земљиште на групи 485000, што је објашњено у тачки 4.1.4.26.

4.1.5.6. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

(у 000 динара)

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	11.600	11.600	10.698	10.698	92	100
Укупно корисника (1)		11.600	11.600	10.698	10.698	92	100
Укупно општина - група 611000		11.600	11.600	10.698	10.698	92	100

1) Председник општине и Општинско веће - Исказан је издатак у износу од 10.698 хиљада динара, који се у целом износу односи на отплату главнице домаћим пословним банкама.

Уговор о кредиту број 421-1/2011-II закључен дана 29.11.2011. године са „Banca Intesa“ ад Београд у износу од 577.829,26 евра, односно 66.244 хиљаде динара прерачунате вредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан пуштања средстава кредита у течај.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садрже неправилности.

У наредној табели дати су планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима Општине и по налазу ревизије, као и утврђена њихова разлика:

(у 000 динара)

Екон. класиф.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са релокацијом	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	347,555	347,555	342,538	342.538	-
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	62,444	62,444	61,315	61.315	-
413000	Накнаде у натури	178	178	135	135	-
414000	Социјална давања запосленима	18,179	18,270	13,489	13.489	-
415000	Накнаде трошкова за запослене	8,572	8,727	7,775	7.775	-
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	6,932	6,932	5,945	4.133	-1.812
417000	Посланички додатак	2,200	2,200	1,949	-	-1.949
421000	Стални трошкови	111,971	114,455	104,290	147.773	43.483
422000	Трошкови путовања	4,452	4,452	2,845	2.845	-
423000	Услуге по уговору	187,952	188,313	147,594	62.134	-85.460
424000	Специјализоване услуге	35,031	35,031	19,024	24.875	5.851
425000	Текуће поправке и одржавање	149,475	150,149	61,081	102.446	41.365
426000	Материјал	61,318	61,425	36,901	36.901	-
441000	Отплата домаћих камата	2,800	2,773	2,528	2.528	-
444000	Пратећи трошкови задуживања	2,653	2,680	2,201	2.201	-

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бор за 2013. годину

451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	380,568	380,653	344,050	344.089	39
454000	Субвенције приватним предузећима	116,508	116,185	114,104	109.104	-5.000
463000	Трансфери осталим нивоима власти	209,447	209,457	163,671	163.671	-
464000	Дотације организацијама ОСО				5.000	5.000
465000	Остале дотације и трансфери	4,786	4,786	4,381	4.381	-
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	41,886	41,761	34,369	37.641	3.272
481000	Дотације невладиним организацијама	71,911	72,083	61,428	58.156	-3.272
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	3,324	3,321	1,367	1.367	-
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	30,188	30,188	26,342	4.484	-21.858
484000	Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или др. природ. узрока	1	1	0	-	-
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	4,720	4,720	2,132	21.829	19.697
499000	Средства резерве				-	-
511000	Зграде и грађевински објекти	785,868	785,867	188,902	187.424	-1.478
512000	Машине и опрема	49,486	49,477	15,746	15.746	-
513000	Остале некретнине и опрема	1	1	0	-	-
515000	Нематеријална имовина	2,561	2,561	1,904	1.904	-
523000	Залихе робе за даљу продају	6,366	6,366	5,774	5.774	-
541000	Земљиште	100	100	0	2.122	2.122
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	11,600	11,600	10,698	10.698	0

Према датој табели, у финансијским извештајима општине за 2013. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног тестирања извршених узоркованих трансакција, утврђено је да су расходи и издаци неправилно евидентирани у износу од 120.829 хиљада динара. Неправилно евидентирани расходи и издаци међусобно се потиру за износ од 120.829 хиљада динара. Ефекти ових одступања се не одражавају на укупан износ расхода и издатака, као и на износ коначног финансијског резултата општине за 2013. годину.

4.1.6. Набавке

Јавне набавке у 2013. години спроводио је Одсек за јавне набавке који је образован у оквиру Одељења за управу, опште имовинско – правне и стамбене послове општине Бор, у којој су распоређена два радника, од којих једно лице поседују сертификат за службенике за јавне набавке.

Општина Бор у свом интерном акту којим уређује систематизацију радних места, за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, је предвидела услов - поседовање сертификата за службенике за јавне набавке.

Општина Бор сачинила је четири плана јавних набавки за четири директна корисника буџета општине Бор.

Председник Скупштине општине Бор донео је План јавних набавки за 2013. годину, број: 404-41/2013-II од 25.2.2013. године. У току године вршена је једна измена плана јавних набавки уз који је донет и План јавних набавки на које се план јавних набавки не примењује.

У 2013. години општина Бор је са раздела Председника Скупштине општине спровела један поступак јавне набавке мале вредности, за који је закључен уговор у вредности од 244 хиљаде динара са ПДВ.

Председник општине Бор донео је План јавних набавки за 2013. годину, број: 404-1/2013-П од 8.1.2013. године. У току године вршене су две измене плана јавних набавки уз које је донет и План јавних набавки на које се план јавних набавки не примењује.

У 2013. години општина Бор је са раздела Председника општине спровела укупно 11 поступака јавних набавки процењене вредности 503.559 хиљада динара од чега једна у отвореном поступку јавне набавке и десет јавних набавки мале вредности од којих је један поступак јавне набавке обустављен.

Ревидиране су три јавне набавке, и то: две јавне набавке у отвореном поступку и једна јавна набавка мале вредности.

Ревидиране су јавне набавке укупне процењене вредности у износу од 494.468 хиљада динара без ПДВ, које нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама.

Јавне набавке спроведене по Закону о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“ број 116/2008):

1) Набавка горива (уља и мазива) путем дебитних картица за период 2013-2014. сукцесивним снабдевањем на бензиским станицама (пумпама) испоручиоца, редни број ЈН ОП-И/Д-1-2013. Дана 5.2.2013. године, Председник општине Бор донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке број ЈН ОП-И/Д-1-2013. Процењена вредност јавне набавке износи 3.667 хиљада динара без ПДВ (за 2013. годину износ од 2.167 хиљада динара и за 2014. годину износ од 1.500 хиљада динара). Предмет јавне набавке је набавка горива (уља и мазива) путем дебитних картица за период 2013-2014. сукцесивним снабдевањем на бензиским станицама (пумпама) испоручиоца. Ревидирана јавна набавка је предвиђена Планом јавних набавки за 2013. годину. Председник општине је дана 10.4.2013. године закључио Уговор о набавци горива (уља и мазива) број 404-92/2013-П/01 са најповољнијим понуђачем „НИС“ ад Нови Сад у износу од 3.936 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 2.050 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је да је наручилац донео Решење о образовању комисија за јавну набавку које не садржи рокове у којима ће комисија извршавати прописане задатке, што је супротно члану 2. став 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке.

2) Набавка поверавања услуга превоза путника на градским и приградским линијама на подручју општине Бор за петогодишњи период (2013.-2018. године), ЈНОП број-6/2012 - За јавну набавку превоз путника на градским и приградским линијама на подручју општине Бор за период 2012.-2017. године председник општине Бор донео је Одлуку о објави претходног расписа дана 3.10.2012. године под бројем: 404-169/2012-П-01, процењене вредности у износу од 500.000 хиљада динара, која је објављена на Порталу јавних набавки 5.10.2012. године и у „Службеном гласнику РС“ број 99 од 16.10.2012. године. Председник општине Бор донео је дана 16.11.2012. године Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број: ЈНОП-6/2012 за набавку поверавања услуга превоза путника на градским и приградским линијама на подручју општине Бор за петогодишњи период (2013.-2018.), чија је процењена вредност 487.500 хиљада динара, без урачунатог ПДВ. Сразмерни део средстава за реализацију ове јавне набавке обезбеђена су у буџету општине Бор за 2012. годину на апропријацији Председника општине и Општинског већа. Дана 15.1.2013. године под бројем: 404-8/2013-П/01 закључен је Уговор о јавној набавци – Поверавање услуге превоза путника на градским и приградским

линијама на подручју општине Бор за петогодишњи период (2013.год.-2018.год.) између општине Бор и доо „Бортравел“ Бор, којим је утврђено да ће се превоз обављати по цени од 143,50 динара без обрачунатог ПДВ, по пређеном километру (основна цена), која је у обрасцу понуде исказана у износу од 497.870 хиљада динара са ПДВ. Општина Бор је у 2013. години по овом уговору вршила плаћање у износу од 91.196 хиљада динара.

3) Набавка услуга на изради пројектне документације, ЈНМВ број Р-2013 - Дана 10.1.2013. године, Председник општине Бор донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број Р-2013. Процењена вредност јавне набавке износи 3.301 хиљада динара без ПДВ. Предмет јавне набавке је набавка услуга на изради пројектне документације – главни пројекат појачаног одржавања (побољшања) пута Селиште (трећи километар) Бор. Ревидирана јавна набавка је предвиђена Планом јавних набавки за 2013. годину. Председник општине Бор је дана 20.2.2013. године закључио Уговор о набавци услуга пројектне документације број 404-37/2013-П/01, са најповољнијим понуђачем „Via-пројекат“ доо Београд у износу од 3.852 хиљаде динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 3.631 хиљаде динара са ПДВ.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- Наручилац је донео Решење о образовању комисија за јавну набавку које не садржи рокове у којима ће комисија извршавати прописане задатке, што је супротно члану 2. став 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке;
- Конкурсна документација не садржи образац структуре цене са упутством како да се попуни, што је супротно члану 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Наручилац није означио сваку страну конкурсне документације и укупан број страна, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- У току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

Препоручује се одговорним лицима општине Бор да поступак јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

Начелник општинске управе општине Бор донео је План јавних набавки за 2013. годину, број: 404-2/2013-П/01 од 8.1.2013. године. У току године извршено је пет измена плана јавних набавки уз које је донет и План јавних набавки на које се план јавних набавки не примењује.

Општинска управа је спровела 19 јавних набавки у укупној вредности од 90.566 хиљада динара са ПДВ и то: шест јавних набавки у отвореном поступку (од којих су три обустављене), дванаест јавних набавки мале вредности (од којих су три обустављене) и један преговарачки поступак без објављивања јавног позива.

Ревидирано је пет јавних набавки укупне процењене вредности у износу од 48.042 хиљаде динара без ПДВ, од којих је једна ревидирана јавна набавка процењене вредности од 12.000 хиљада динара спроведена у складу са Законом о јавним набавкама и то јавна набавка у отвореном поступку број I/R2/2013 - Радови на реконструкцији зграде општинске управе. Ревидиране јавне набавке у укупном износу од 37.202 хиљаде динара са ПДВ нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама.

Јавне набавке спроведене по Закону о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“ број 116/2008):

1) Израда пројекта генералног урбанистичког плана Бор, преговарачки поступак без објављивања број I/У-2/2013

Дана 27.3.2013. године Начелник општинске управе Бор покренуо је преговарачки поступак без објављивања број I/У-2/2013. Процењена вредност јавне набавке је 4.167 хиљада динара без ПДВ. Предмет јавне набавке је израда пројекта генералног урбанистичког плана Бор са стратешким проценом утицаја плана на животну средину. Јавни позив за подношење понуда упућен је двојници понуђача. Начелник Општинске управе Бор је дана 4.6.2013. године закључио Уговор о набавци услуге израде пројекта Генералног урбанистичког плана Бор са стратешком проценом утицаја плана на животну средину број 404-121/2013-III-01, са најповољнијим понуђачем Институт за архитектуру и урбанизам Србије Београд у износу од 4.800 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 4.800 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- Наручилац је донео Решење о образовању комисије за јавну набавку које не садржи рокове у којима ће комисија извршавати прописане задатке, што је супротно члану 2. став 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке.
- Наручилац није означио сваку страну конкурсне документације и укупан број страна, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- У току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

2) Пројектовање и извођење радова на изградњи осам стамбених јединица, ЈНМВ број II-1/2013

Дана 27.3.2013. године, Председник општине Бор донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-80/2013-II-01. Процењена вредност јавне набавке износи 25.000 хиљада динара без ПДВ. Предмет јавне набавке је пројектовање и извођење радова на изградњи осам стамбених јединица (монтажног типа) у низу у насељу Бор 2. Ревидирана јавна набавка је предвиђена Планом јавних набавки за 2013. годину. Председник општине Бор је дана 16.7.2013. године закључио Уговор о пројектовању и извођењу радова на изградњи осам стамбених јединица (монтажног типа) у низу у насељу Бор 2, број 404-143/2013- II/01, са најповољнијом заједничком понудом „Negal Company“ доо Ивањица и „Jadran“ ад Београд-Палилула у износу од 25.560 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 25.553 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- Спроведена јавна набавка није правилно организационо класификована на разделу Председник општине и Општинско веће, јер је планом јавних набавки планирана на посебном разделу који је у надлежности Општинске управе, сходно Закону о локалној самоуправи и Статуту општине Бор.
- Наручилац је донео Решење о образовању комисије за јавну набавку које не садржи рокове у којима ће комисија извршавати прописане задатке, што је супротно члану 2. став 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке.
- Конкурсна документација не садржи образац структуре цене са упутством како да се попуни, што је супротно члану 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

- Наручилац није означио сваку страну конкурсне документације и укупан број страна, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- У току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

Препоручује се одговорним лицима општине Бор да набавку добара, услуга и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама и да јавне набавке организационо планирају у складу са Законом о локалној самоуправи и у складу са Статутом општине.

Јавне набавке спроведене по Закону о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“ број 124/2012):

3) Мониторинг квалитета ваздуха на територији општине Бор за период у 2013. години од момента закључења уговора о јавној набавци до краја текуће године и уговорени период за 2014. годину, јавна набавка мале вредности број - JN I/U 2/2013

Начелник Општинске управе Бор донео је дана 14.10.2013. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: JN I/U 2/2013 за набавку услуге мониторинг квалитета ваздуха на територији општине Бор за период у 2013. години, од момента закључења уговора о јавној набавци до краја текуће године и уговорени период за 2014. годину, чија је процењена вредност 2.500 хиљада динара, без урачунатог ПДВ. Дана 8.11.2013. године под бројем: 404-218/2013-III/01 закључен је Уговор о јавној набавци између Општинске управе општине Бор и Института за рударство и металургију општине Бор којим је утврђена укупна цена од момента закључења уговора до краја текуће године и за уговорени период за 2014. годину у износу од 2.587 хиљада динара са ПДВ, или на месечном нивоу 185 хиљада динара са ПДВ. Општина Бор је у 2013. години по овом уговору извршила плаћање у износу од 185 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је закључивањем Уговора о јавној набавци мониторинг квалитета ваздуха на територији општине Бор до краја 2013. године и за уговорени период за 2014. годину преузете и обавезе за које нису обезбеђена средства, јер у моменту покретања поступка јавне набавке није била донета одлука о буџету за 2014. годину па није било обезбеђених средстава у буџету, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају буџетски корисници морају одговарати апропријацији за ту намену у тој буџетској години, члану 52. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану набавки наручиоца и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету локалне самоуправе и члану 57. Закона о буџетском систему којим је прописано да се набавка добара, услуга и уступање извођења радова врши у складу са Законом о јавним набавкама.

4) Уређење зелених површина у старом центру града Бора кроз набавку материјала за пољопривреду (хумуса и ђубрива) и њиховим финим планирањем по претходно изнивелисаном терену, јавна набавка у отвореном поступку - JN I/D 1/2013. Дана 14.11.2013. године Начелник општинске управе Бор покренуо је отворени поступак јавне набавке по партијама број JN I/D 1/2013. Предмет јавне набавке је уређење зелених површина у старом центру града кроз набавку материјала за пољопривреду (хумуса и ђубрива) и њиховим финим планирањем по претходно изнивелисаном терену

подељено у две партије: партија 1) услуга скидања и одвожења слоја деградираног земљишта са јавних површина и нивелација терена и партија 2) набавка материјала за пољопривреду, хумуса и минералног ђубрива према утврђеним количинама. Процењена вредност јавне набавке је 4.375 хиљада динара без ПДВ и то појединачно за партију 1) 1.042 хиљаде динара и за партију 2) 3.333 хиљаде динара. Начелник Општинске управе је закључио два уговора: (1) Уговор о набавци добара и услуга на уређењу зелених површина у старом центру града кроз набавку материјала за пољопривреду (хумуса и ђубрива) и њиховим финим планирањем по претходно изнивелисаном терену – партија 1) услуга скидања и одвожења слоја деградираног земљишта са јавних површина и нивелација терена број 404-16/2014-III/01, од 21.1.2014. године, са најповољнијим понуђачем „Ауто Аца“ доо Бор у износу од 1.139 хиљада динара са ПДВ и (2) Уговор о набавци добара и услуга на уређењу зелених површина у старом центру града кроз набавку материјала за пољопривреду (хумуса и ђубрива) и њиховим финим планирањем по претходно изнивелисаном терену – партија 2) набавка материјала за пољопривреду, хумуса и минералног ђубрива према утврђеним количинама број 404-17/2014-III/01, од 21.1.2014. године, са најповољнијим понуђачем „Ауто Аца“ доо Бор у износу од 3.116 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је да је наручилац донео Решење о образовању комисије за јавну набавку које не садржи адресу наручиоца посла, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима општине Бор да преузимање обавеза врше до висине одобрених апропријација за одобрене намене у буџетској години и да набавку добара, услуга и уступање извођења радова врше у складу са Законом о јавним набавкама.

Индицијски корисник ЈП „Дирекција за изградњу Бора, спровела је 38 јавних набавки у укупном износу од 221.275 хиљада динара без ПДВ, односно 265.149 хиљада динара са ПДВ, 25 јавних набавки у отвореном поступку у износу од 194.563 хиљаде динара без ПДВ, односно 233.459 хиљада динара са ПДВ, 13 јавних набавки мале вредности у износу од 26.710 хиљада динара без ПДВ, односно 31.690 хиљада динара са ПДВ. Ревидирано је 10 јавних набавки које је спровела ЈП Дирекција у укупном износу од 132.773 хиљаде динара без ПДВ, односно 159.327 хиљада динара са ПДВ и то 10 јавних набавки у отвореном поступку.

ЈП Дирекција има запослено лице на пословима јавне набавке које не поседује сертификат за службеника за јавне набавке. ЈП Дирекција у својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, није предвидела службеника за јавне набавке и услов - поседовања сертификата за службенике за јавне набавке.

Препоручује се одговорним лицима да својим актом, којим уређују систематизацију радних места, да систематизују радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки и предвиди услов – поседовање сертификата за службенике за јавне набавке.

Ревидиране јавне набавке у укупном износу од 159.327 хиљада динара са ПДВ нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама.

Јавне набавке спроведене по Закону о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“ број 116/2008):

1) **Јавна набавка - Асфалтирање путева по сеоским МЗ, ЈНОП број 02/13** - Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку, број 02/13 дана 11.2.2013. године, која је предвиђена Планом јавних набавки за 2013. годину. Предмет јавне набавке је асфалтирање путева по сеоским МЗ. Процењена вредност јавне набавке износи 15.000 хиљада динара без ПДВ-а. Директор ЈП Дирекције, закључио је Уговор број 772/13 дана 26.4.2013. године са најповољнијим понуђачем ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар, за асфалтирање путева по сеоским МЗ, у износу од 17.981 хиљаде динара са ПДВ. У 2013. години, по овом уговору извршено је плаћање у износу од 17.088 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рок у коме ће комисија да заврши своје задатке, што је супротно члану 2. став 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке.
- Конкурсна документација не садржи средство финансијског обезбеђења, што је супротно члану 30. став 2. Закона о јавним набавкама и члану 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Позив за подношење понуда не садржи обавештење о року у коме ће наручилац донети одлуку о избору најповољније понуде, што је у супротности са чланом 30. став 9. Закона о јавним набавкама и чланом 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Упутство понуђачима не садржи податке о језику на коме понуда мора бити састављена, што је у супротности са чланом 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Наручилац није означио сваку страну конкурсне документације и укупан број страна, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Наручилац није приликом достављања конкурсне документације наплаћивао само трошкове умножавања и достављања конкурсне документације, већ је наплаћивао 5 хиљада динара по конкурсној документацији, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама.
- Отварање понуда није спроведено одмах након истека рока за подношење понуда, односно истог дана већ наредног дана, што је супротно члану 2. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Образац понуде понуђача не садржи податке о томе да ли се понуда подноси самостално или као заједничка понуда или као понуда са подизвођачем и не садржи рок важења понуде изражен у броју дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама и члану 5. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Комисија није у записнику о отварању понуда утврдила: да ли је понуда потписана, из колико делова се састоји, као и да ли су уз понуду приложени докази о испуњености услова тражени у конкурсној документацији, што је супротно члану 5. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

- У току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Наручилац није доставио одлуку о избору најповољније понуде свим понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није послао писмени позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта, што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је закључио уговор пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што је супротно члану 82. и члану 107. став 4. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о асфалтирању путева по сеоским МЗ закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

2) Јавна набавка - Асфалтирање тротоара и паркинга у граду, ЈНОП број 06/13
Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку, број 06/13 дана 19.2.2013. године, која је предвиђена Планом јавних набавки за 2013. годину. Предмет јавне набавке је асфалтирање тротоара и паркинга у граду. Процењена вредност јавне набавке износи 10.833 хиљаде динара без ПДВ. Директор ЈП Дирекције, закључио је Уговор о асфалтирању улица у граду број 777/13 дана 26.4.2013. године са најповољнијим понуђачем ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар у износу од 12.963 хиљаде динара са ПДВ. У 2013. години, по овом уговору извршено је плаћање у износу од 10.355 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рок у коме ће комисија да заврши своје задатке, што је супротно члану 2. став 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке.
- Конкурсна документација не садржи средство финансијског обезбеђења, што је супротно члану 30. став 2. Закона о јавним набавкама и члану 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Позив за подношење понуда не садржи обавештење о року у коме ће наручилац донети одлуку о избору најповољније понуде, што је у супротности са чланом 30. став 9. Закона о јавним набавкама и чланом 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Упутство понуђачима не садржи податке о језику на коме понуда мора бити састављена, што је у супротности са чланом 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Наручилац није означио сваку страну конкурсне документације и укупан број страна, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Наручилац није приликом достављања конкурсне документације наплаћивао само трошкове умножавања и достављања конкурсне документације, већ је наплаћивао пет

хиљада динара по конкурсној документацији, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама.

- Отварање понуда није спроведено одмах након истека рока за подношење понуда, односно истог дана већ наредног дана, што је супротно члану 2. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Образац понуде понуђача не садржи податке о томе да ли се понуда подноси самостално или као заједничка понуда или као понуда са подизвођачем и не садржи рок важења понуде изражен у броју дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама и члану 5. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Комисија није у записнику о отварању понуда утврдила: да ли је понуда потписана, из колико делова се састоји, као и да ли су уз понуду приложени докази о испуњености услова тражени у конкурсној документацији, што је супротно члану 5. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- У току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Наручилац није доставио одлуку о избору најповољније понуде свим понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није послао писмени позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта, што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о асфалтирању тротоара и паркинга у граду закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

3) Јавна набавка – Радови на крпљењу ударних рупа и прекопа на саобраћајницама оштећених од стране јавних предузећа, ЈНОП број 07/13-МВ. Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку, број 07/13-МВ дана 5.3.2013. године, која је предвиђена Планом јавних набавки за 2013. годину. Предмет јавне набавке су радови на крпљењу ударних рупа и прекопа на саобраћајницама оштећених од стране јавних предузећа. Процењена вредност јавне набавке износи 1.504 хиљаде динара без ПДВ-а. Директор ЈП Дирекције, закључио је Уговор број 535 дана 29.3.2013. године са најповољнијим понуђачем ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар, за радове на крпљењу ударних рупа и прекопа на саобраћајницама оштећених од стране јавних предузећа, у износу од 1.805 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години, по овом уговору извршено је плаћање у износу од 1.805 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврдили смо следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рок у коме ће комисија да заврши своје задатке, што је супротно члану 2. став 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке.

- Наручилац није послао писмени позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта, што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није доставио Одлуку о избору најповољније понуде свим понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке, што је супротно члану 12. став 6. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Наручилац није означио укупан број страна, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рок у коме ће комисија да заврши своје задатке, што је супротно члану 2. став 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке.
- У комисију за јавну набавку није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области која је предмет набавке, што је супротно члану 4. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке.
- Конкурсна документација не садржи образац структуре цена са упутством како да се попуни, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Упутство понуђачима не садржи податке о језику на коме понуда мора бити састављена, што је супротно члану 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Образац понуде понуђача не садржи податке о томе да ли се понуда подноси самостално или као заједничка понуда или као понуда са подизвођачем и не садржи рок важења понуде изражен у броју дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама и члану 5. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

4) **Јавна набавка - Асфалтирање улица у граду, ЈНОП број 10/13.** Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку, број 10/13 дана 11.3.2013. године, која је предвиђена Планом јавних набавки за 2013. годину. Предмет јавне набавке је асфалтирање улица у граду. Процењена вредност јавне набавке износи 15.000 хиљада динара без ПДВ. Директор ЈП Дирекције, закључио је Уговор о асфалтирању улица у граду број 965/13 дана 21.5.2013. године са најповољнијим понуђачем ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар у износу од 17.943 хиљаде динара са ПДВ. У 2013. години, по овом уговору извршено је плаћање у износу од 17.747 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рок у коме ће комисија да заврши своје задатке, што је супротно члану 2. став 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке.
- Конкурсна документација не садржи средство финансијског обезбеђења, што је супротно члану 30. став 2. Закона о јавним набавкама и члану 13,14. и 15. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки,

- Позив за подношење понуда не садржи обавештење о року у коме ће наручилац донети одлуку о избору најповољније понуде, што је супротно члану 30. став 9. Закона о јавним набавкама и члану 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Упутство понуђачима не садржи податке о језику на коме понуда мора бити састављена, што је супротно члану 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Наручилац није означио сваку страну конкурсне документације и укупан број страна, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Наручилац није приликом достављања конкурсне документације наплаћивао само трошкове умножавања и достављања конкурсне документације, већ је наплаћивао пет хиљада динара по конкурсној документацији, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама.
- Отварање понуда није спроведено одмах након истека рока за подношење понуда, односно истог дана већ наредног дана, што је супротно члану 2. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Образац понуде понуђача не садржи податке о томе да ли се понуда подноси самостално или као заједничка понуда или као понуда са подизвођачем и не садржи рок важења понуде изражен у броју дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама и члану 5. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Комисија није у записнику о отварању понуда утврдила: да ли је понуда потписана, из колико делова се састоји, као и да ли су уз понуду приложени докази о испуњености услова тражени у конкурсној документацији, што је супротно члану 5. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- У току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Наручилац није доставио одлуку о избору најповољније понуде свим понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није послао писмени позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта, што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о асфалтирању улица у граду закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

5) Јавна набавка – Радови на крпљењу улица и тротоара и пресвлачење мањих деоница број, ЈНОП 11/13-ВВ. Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку, број 381/1 дана 11.3.2013. године, која је предвиђена Планом јавних набавки за 2013. годину. Предмет јавне набавке су радови на крпљењу улица и тротоара и пресвлачење мањих деоница. Процењена вредност јавне набавке износи 15.462 хиљаде динара без ПДВ-а. Директор ЈП Дирекције, закључио је

Уговор број 966 дана 21.5.2013. године са најповољнијим понуђачем ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар, за извођење радова на крпљењу улица у граду и пресвлачење мањих деоница, у износу од 18.523 хиљаде динара са ПДВ. У 2013. години, по овом уговору извршено је плаћање у износу од 18.259 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рок у коме ће комисија да заврши своје задатке, што је супротно члану 2. став 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке.
- Позив за подношење понуда не садржи обавештење о року у коме ће наручилац донети одлуку о избору најповољније понуде и обавештење о месту, дану и сату отварања понуда, као и времену и начину подношења пуномоћја за овлашћене представнике понуђача који присуствују отварању понуда, што је у супротно члану 30. став 9. Закона о јавним набавкама и члану 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Конкурсна документација не садржи средства финансијског обезбеђења, што је супротно члану 30. став 2. Закона о јавним набавкама и члану 13,14. и 15. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Упутство понуђачима не садржи податке о језику на коме понуда мора бити састављена, што је супротно члану 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Наручилац није означио сваку страну конкурсне документације и укупан број страна, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Наручилац није објавио оглас о јавној набавци на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 69. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није приликом достављања конкурсне документације наплаћивао само трошкове умножавања и достављања конкурсне документације, већ је наплаћивао пет хиљада динара по конкурсној документацији, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама.
- Комисија је водила записник о отварању понуда у коме нису наведени подаци из понуде који су одређени као елементи критеријума, што је супротно члану 76. Закона о јавним набавкама.
- Образац понуде понуђача не садржи податке о томе да ли се понуда подноси самостално или као заједничка понуда или као понуда са подизвођачем и не садржи рок важења понуде изражен у броју дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама и члану 5. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Наручилац није приказао укупну цену са ПДВ у обрасцу структуре цена, што је супротно члану 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

- Наручилац није доставио одлуку о избору најповољније понуде свим понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није послао писмени позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта, што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је закључио уговор пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што је супротно члану 82. и члану 107. став 4. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о извођењу радова на крпљењу улица у граду и пресвлачење мањих деоница закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

б) Јавна набавка радова – Изградња дечијих игралишта, ЈНОП број 14/13. Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку број 477/1 дана 20.3.2013. године, која је предвиђена Планом јавних набавки за 2013. годину. Предмет јавне набавке је изградња дечијих игралишта. Процењена вредност јавне набавке износи 11.093 хиљаде динара. Директор ЈП Дирекције, закључио је Уговор о изградњи дечијих игралишта број 1066/13 дана 31.5.2013. године са најповољнијим понуђачем ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар, у износу од 13.059 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години, по овом уговору извршено је плаћање у износу од 3.444 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рок у коме ће комисија да заврши своје задатке, што је супротно члану 2. став 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке.
- Конкурсна документација не садржи средство финансијског обезбеђења, што је супротно члану 30. став 2. Закона о јавним набавкама и члану 13,14. и 15. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Позив за подношење понуда не садржи обавештење о року у коме ће наручилац донети одлуку о избору најповољније понуде, што је супротно члану 30. став 9. Закона о јавним набавкама и члану 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Упутство понуђачима не садржи податке о језику на коме понуда мора бити састављена, што је супротно члану 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Наручилац није означио сваку страну конкурсне документације и укупан број страна, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Наручилац није приликом достављања конкурсне документације наплаћивао само трошкове умножавања и достављања конкурсне документације, већ је наплаћивао пет хиљада динара по конкурсној документацији, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама.

- Отварање понуда није спроведено одмах након истека рока за подношење понуда, односно истог дана већ наредног дана, што је супротно члану 2. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Образац понуде понуђача не садржи податке о томе да ли се понуда подноси самостално или као заједничка понуда или као понуда са подизвођачем и не садржи рок важења понуде изражен у броју дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама и члану 5. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Комисија није у записнику о отварању понуда утврдила: да ли је понуда потписана, из колико делова се састоји, као и да ли су уз понуду приложени докази о испуњености услова тражени у конкурсној документацији, што је супротно члану 5. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- У току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Наручилац није доставио одлуку о избору најповољније понуде свим понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није послао писмени позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта, што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није доставио одлуку о избору најповољније понуде понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о изградњи дечјих игралишта закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

7) **Јавна набавка - Рехабилитација на појачаном одражавању улице Николе Коперника – 1. фаза, ЈНОП број 18/13.** Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку, број 18/13 дана 25.3.2013. године, која је предвиђена Планом јавних набавки за 2013. годину. Предмет јавне набавке је рехабилитација на појачаном одражавању улице Николе Коперника – 1. фаза. Процењена вредност јавне набавке износи 28.333 хиљаде динара без ПДВ. Директор ЈП Дирекције, закључио је Уговор о рехабилитацији на појачаном одражавању улице Николе Коперника – 1. фаза број 1323/13 дана 4.7.2013. године са најповољнијим понуђачем ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар у износу од 33.861 хиљаде динара. У 2013. години, по овом уговору није вршено плаћање.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рок у коме ће комисија да заврши своје задатке, што је супротно члану 2. став 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке.

- Конкурсна документација не садржи средства финансијског обезбеђења, што је супротно члану 30. став 2. Закона о јавним набавкама и члану 13,14. и 15. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Позив за подношење понуда не садржи обавештење о року у коме ће наручилац донети одлуку о избору најповољније понуде, што је у супротности са чланом 30. став 9. Закона о јавним набавкама и чланом 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Упутство понуђачима не садржи податке о језику на коме понуда мора бити састављена, што је у супротности са чланом 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Наручилац није означио сваку страну конкурсне документације и укупан број страна, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Наручилац није приликом достављања конкурсне документације наплаћивао само трошкове умножавања и достављања конкурсне документације, већ је наплаћивао пет хиљада динара по конкурсној документацији, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама.
- Отварање понуда није спроведено одмах након истека рока за подношење понуда, односно истог дана већ наредног дана, што је супротно члану 2. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Образац понуде понуђача не садржи податке о томе да ли се понуда подноси самостално или као заједничка понуда или као понуда са подизвођачем и не садржи рок важења понуде изражен у броју дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама и члану 5. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Комисија није у записнику о отварању понуда утврдила: да ли је понуда потписана, из колико делова се састоји, као и да ли су уз понуду приложени докази о испуњености услова тражени у конкурсној документацији, што је супротно члану 5. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- У току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Наручилац није доставио одлуку о избору најповољније понуде свим понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није послао писмени позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта, што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о рехабилитацији на појачаном одражавању улице Николе Коперника – 1. фаза закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Јавне набавке спроведене по Закону о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“ број 124/2012):

8) Јавна набавка - Изградња и појачано одржавање следећих путних праваца: P104A, P105, P105B, P106A, P247, P255 и P279, ЈНОП број 19/13

Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку, број 19/13 дана 17.6.2013. године, која је предвиђена Планом јавних набавки за 2013. годину. Предмет јавне набавке је изградња и појачано одржавање следећих путних праваца: P104A, P105, P105B, P106A, P247, P255 и P279. Процењена вредност јавне набавке износи 14.061 хиљаде динара без ПДВ. Директор ЈП Дирекције, закључио је Уговор о изградњи и појачаном одржавању следећих путних праваца: P104A, P105, P105B, P106A, P247, P255 и P279 број 1793/13 дана 4.9.2013. године са најповољнијим понуђачем ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар у износу од 13.995 хиљада динара без ПДВ, односно 16.794 хиљаде динара са ПДВ. У 2013. години, по овом уговору није извршено плаћање.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- Наручилац није објавио позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки, па самим тим није истовремено објавио позив и конкурсну документацију истовремено са позивом, што је супротно члану 60. став 1. и члану 62. став 1. Закона о јавним набавкама, који прописује да је наручилац дужан да објави позив за подношење понуда на порталу јавних набавки и да позив и конкурсну документацију објављује истовремено.
- Није испоштован рок од 30 дана од дана објављивања позива за подношење понуда, што је супротно члану 95. и члану 101. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о покретању поступка јавне набавке изградње и појачаног одржавања следећих путних праваца: P104A, P105, P105B, P106A, P247, P255 и P279, не садржи ознаку из општег речника набавки и оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе постука јавних набавки, што је у супротности са чланом 53. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рок у коме ће комисија да заврши своје задатке, што је супротно члану 54. став 3. Закона о јавним набавкама.
- Након доношења решења о образовању чланова комисије, комисија није потписала изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Конкурсна документација не садржи образац трошкова припреме понуда, што је у супротности са чланом 61. Закона о јавним набавкама и Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.
- Наручилац није захтевао банкарску гаранцију као средство обезбеђења за испуњење уговорене обавезе иако је био у обавези, што је у супротности са чланом 61. став 9. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације, што је у супротности са чланом 61. став 11. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је у конкурсној документацији одредио додатне услове за учешће у поступку јавне набавке којим се дискриминишу понуђачи, „да има асфалтну базу на 85км удаљености, не већој од места радова“, што је у супротности са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није одредио рок важења понуда, што је у супротности са чланом 90. став 1. Закона о јавним набавкама.

- Извештај о стручној оцени понуда не садржи податак из плана јавних набавки, као обавезан садржај, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није одлуку о додели уговора доставио свим понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке, што је супротно члану 108. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о изградњи и појачаном одржавању следећих путних праваца: Р104А, Р105, Р105Б, Р106А, Р247, Р255 и Р279, закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

9) Јавна набавка – Радови на текућем одржавању путних праваца Р104А, Р105, Р105Б, Р106А, Р247, Р255 И Р279 - ЈНОП број 20/13. Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку, број 20/13 дана 17.6.2013. године, која је предвиђена Планом јавних набавки за 2013. годину. Предмет јавне набавке су радови на текућем одржавању путних праваца Р104А, Р105, Р105Б, Р106А, Р247, Р255 И Р279. Процењена вредност јавне набавке износи 10.385 хиљада динара без ПДВ. Директор ЈП Дирекције, закључио је Уговор о радовима на текућем одржавању путних праваца: Р104А, Р105, Р105Б, Р106А, Р247, Р255 и Р279 дана 4.9.2013. године са најповољнијим понуђачем ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар у износу од 12.462 хиљаде динара са ПДВ. У 2013. години, по овом уговору није било плаћања.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- Наручилац није објавио позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки, па самим тим није истовремено објавио позив и конкурсну документацију истовремено са позивом, што је супротно члану 60. став 1. и члану 62. став 1. Закона о јавним набавкама, који прописује да је наручилац дужан да објави позив за подношење понуда на порталу јавних набавки и да позив и конкурсну документацију објављује истовремено.
- Наручилац је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке која не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је донео Решење о образовању комисије за јавну набавку које не садржи рокове у којима ће комисија извршавати прописане задатке као ни наводе о овлашћењима и дужностима комисије и чланови комисије нису потписали изјаву којом се потврђује да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Конкурсна документација не садржи образац трошкова припреме понуде, наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације и није захтевао банкарску гаранцију као средство обезбеђења, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, који прописује да је наручилац дужан да означи укупан број страна конкурсне документације.
- Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда који не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о радовима на текућем одржавању путних праваца: Р104А, Р105, Р105Б, Р106А, Р247, Р255 и Р279 закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

10) Јавна набавка - Изградња Старобањског пута – фаза 2, ЈНОП број 23/13. Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку, број 23/13 дана 3.10.2013. године, која је предвиђена Планом јавних набавки за 2013. годину. Предмет јавне набавке је изградња Старобањског пута – фаза 2. Процењена

вредност јавне набавке износи 11.667 хиљада динара без ПДВ. Директор ЈП Дирекције, закључио је Уговор о изградњи Старобањског пута – фаза 2. број 2553/13 дана 18.11.2013. године са најповољнијим понуђачем ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар у износу од 13.934 хиљаде динара са ПДВ. У 2013. години, по овом уговору извршено је плаћање у износу од 4.218 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- Наручилац није објавио позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки, па самим тим није истовремено објавио позив и конкурсну документацију истовремено са позивом, што је супротно члану 60. став 1. и члану 62. став 1. Закона о јавним набавкама, који прописује да је наручилац дужан да објави позив за подношење понуда на порталу јавних набавки и да позив и конкурсну документацију објављује истовремено.
- Није испоштован рок од 30 дана од дана објављивања позива за подношење понуда, што је супротно члану 95. и члану 101. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је у конкурсној документацији одредио додатне услове за учешће у поступку јавне набавке којим се дискриминишу понуђачи, „да има асфалтну базу на 85км удаљености, не већој од места радова“, што је у супротности са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је одредио рок важења понуда, али је понуђач дао понуду без рока важења понуда, што је у супротности са чланом 90. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није доставио записник о отварању понуда свим понуђачима у року од три дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 104. став 6. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није одлуку о додели уговора доставио свим понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке, што је супротно члану 108. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о Изградњи Старобањског пута – фаза 2, закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекције за изградњу Бора да поступак јавне набавке спроводе у складу са важећим Законом о јавним набавкама.

ПУ „Бамби“ Бор је донела план набавки услуга, добара и радова за 2013. годину број 21/3 дана 10.1.2013. године са изменама од 2.10.2013. и 26.12.2013. У 2013. години ПУ „Бамби“ је спровела укупно 11 поступака јавних набавки укупне процењене вредности 25.796 хиљада динара и то: једна јавна набавка по партијама у отвореном поступку, четири јавних набавки мале вредности по партијама и шест јавних набавки мале вредности. Ревидиране су две јавне набавке уговорене вредности 14.751 хиљада динара без ПДВ односно 16.244 хиљаде динара са ПДВ.

ПУ „Бамби“ има запослено лице на пословима јавне набавке које не поседује сертификат за службеника за јавне набавке. ПУ „Бамби“ у својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, није предвидела службеника за јавне набавке и услов - поседовање сертификата за службенике за јавне набавке.

Препоручује се одговорним лицима да својим актом, којим уређују систематизацију радних места, да систематизују радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, предвиде услов – поседовања сертификата за службенике за јавне набавке и омогући запосленом лицу на пословима јавних набавки да положи стручни испит за службеника за јавне набавке.

1) Јавна набавка мале вредности по партијама (партија 1 – месо и партија 9 – остале намирнице за припрему хране) - за набавку намирница и прехранбених производа – ПРВА- 01/2013. Дана 4.2.2013. године Директор ПУ Бамби покренуо је отворени поступак јавне набавке по партијама број 01/2013. Предмет јавне набавке је месо, риба, прерађевине од меса, млеко и млечни производи, свеже воће и поврће, прерађено поврће и воће, хлеб, јаја и остале намирнице за припрему хране. Процењена вредност јавне набавке је 16.468 хиљада динара без ПДВ. Директор је дана 24.5.2013. године закључио за партију број 1) месо, Уговор о јавној набавци број 990 са најповољнијим понуђачем „ТИС Митровић“ доо Зајечар у износу од 3.321 хиљаде динара са ПДВ и за партију број 9) остале намирнице за припрему хране, Уговор о јавној набавци „Хазпласт“ доо Доњи Милановац у износу од 2.491 хиљаде динара са ПДВ. У 2013. години по уговору за партију 1) извршено је плаћање у износу од 2.546 хиљада динара са ПДВ, а по уговору за партију 9) 1.594 хиљаде динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- Наручилац је донео Одлуку о покретању поступка која не садржи процењену вредност за сваку партију, што је супротно члану 36. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је донео Одлуку о покретању поступка која не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Конкурсна документација не садржи образац структуре цене са упутством како да се попуни, што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама.
- Упутство понуђачима како да сачине понуду не садржи обавештење о могућности да понуђач може да поднесе понуду за једну или више партија и упутство о начину на који понуда може да буде поднета, обавештење да понуђач који је самостално поднео понуду не може истовремено да учествује у заједничкој понуди, захтев да понуђач у понуди наведе да ли ће извршење набавке делимично поверити подизвођачу, обавештење да ли ће наручилац захтевати од групе понуђача да поднесу правни акт којим се обавезују на заједничко извршење набавке, захтеве у погледу траженог начина и услова плаћања, гарантног рока, као и евентуалних других околности од којих зависи понуда, што је супротно члану 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Најповољнији понуђачи нису навели податке о томе да ли се понуда подноси самостално или као заједничка понуда или као понуда са подизвођачем, што је супротно члану 5. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- У обрасцу структуре цена основни елементи структуре цене не садрже износ са ПДВ, што је супротно члану 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

2) Јавна набавка број 003 – Набавка медицинских услуга (санитарно-хигијенски послови и ДДП послови) по партијама. Директор предшколске установе „Бамби“ Бор донео је дана 25.2.2013. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 003 за набавку медицинских услуга (санитарно-хигијенски послови и ДДП послови). Процењена вредност јавне набавке је 1.100 хиљада динара без ПДВ. Дана 11.4.2013. године под бројем: 689 закључен је Уговор о јавној набавци медицинских услуга за партију I (санитарно –хигијенски послови) између Предшколске установе „Бамби“ и Завода за јавно здравље „Тимок“ Зајечар којим је утврђена цена у износу од 971

хиљаде динара. Дана 26.4.2013. године под бројем: 774 закључен је Уговор о јавној набавци медицинских услуга за партију II (ДДП послови) којим је утврђена цена у износу од 192 хиљаде динара. Дана 5.4.2013. године Завод за јавно здравље „Тимок“ Зајечар поднео је захтев за заштиту права на Одлуку бр.537 од 22.3.2013. године о избору најповољније понуде за партију II у поступку ЈНМВ бр. 03/2013, који је закључком број: 733 од 18.4.2013. године, донетог од стране директора Предшколске установе „Бамби“, као наручиоца, одбачен због недостављања потврде о уплати таксе која чини обавезну садржину Захтева за заштиту права понуђача. Предшколска установа „Бамби“ извршила је плаћање у 2013. години за прву партију (санитарно-хигијенски послови) Заводу за јавно здравље „Тимок“ Зајечар у износу од 770 хиљада динара и за другу партију (ДДП послови) у износу од 128 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- Наручилац је донео Одлуку о покретању поступка која не садржи процењену вредност за сваку партију, што је супротно члану 36. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је донео Одлуку о покретању поступка која не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Конкурсна документација не садржи образац структуре цене са упутством како да се попуни, што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама.
- Упутство понуђачима како да сачине понуду не садржи обавештење о могућности да понуђач може да поднесе понуду за једну или више партија и упутство о начину на који понуда може да буде поднета, обавештење да понуђач који је самостално поднео понуду не може истовремено да учествује у заједничкој понуди, захтев да понуђач у понуди наведе да ли ће извршење набавке делимично поверити подизвођачу, обавештење да ли ће наручилац захтевати од групе понуђача да поднесу правни акт којим се обавезују на заједничко извршење набавке, захтеве у погледу траженог начина и услова плаћања, гарантног рока, као и евентуалних других околности од којих зависи понуда, што је супротно члану 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Најповољнији понуђачи нису навели податке о томе да ли се понуда подноси самостално или као заједничка понуда или као понуда са подизвођачем, што је супротно члану 5. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Бамби“ да јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

4.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

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

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.735.352	1.947.711
700000	Текући приходи	1.717.186	1.921.160
710000	Порези	1.201.155	1.315.126
730000	Донације и трансфери	333.692	375.442
740000	Други приходи	164.739	219.750

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	9.600	10.842
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	8.000	
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	18.166	26.551
810000	Примања од продаје основних средстава	8.661	10.297
820000	Примања од продаје залиха	9.485	8.108
840000	Примања од продаје природне имовине	20	8.146
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1.653.168	1.834.173
400000	Текући расходи	1.492.659	1.618.820
410000	Расходи за запослене	410.513	433.146
420000	Коришћење роба и услуга	400.005	376.661
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	690	
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1.886	4.728
450000	Субвенције	389.123	479.754
460000	Донације, дотације и трансфери	197.524	168.053
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	16.915	64.901
480000	Остали расходи	76.003	91.577
500000	Издаци за нефинансијску имовину	160.509	215.353
510000	Основна средства	153.219	209.578
520000	Залихе	7.290	5.775
	Буџетски суфицит	82.184	113.538
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА	84.779	106.612
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	4.744	84.381
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	764	
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	40.978	21.050
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	38.293	
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		1.181
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту	848	10.698
321121	Вишак прихода и примања – суфицит	166.115	209.452
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	49.599	205.938
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	116.516	3.514

4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2013. годину, остварени су текући приходи у износу од 1.921.160 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 26.551 хиљаде динара, што укупно износи 1.947.711 хиљада динара, а што је у поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 1.735.352 хиљаде динара, представља повећање у односу на претходну годину за 212.359 хиљада динара или за 10,90%.

4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2013. годину, извршени су текући расходи у износу од 1.618.820 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 215.353 хиљаде динара, што укупно износи 1.834.173 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 1.653.168 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 9,87%.

4.2.3. Резултат пословања

Општина је у 2013. години исказала буџетски суфицит у износу од 113.538 хиљада динара. Буџетски суфицит је коригован за: део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 84.381 хиљаде динара, део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен је за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 21.050 хиљада динара и износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 1.181 хиљаде динара. Покриће је извршено из текућих прихода и примања у износу од 10.698 хиљада динара и од утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима, тако да је вишак прихода и примања – суфицит исказан у износу 209.452 хиљаде динара. Вишак прихода и примања - суфицит за пренос у наредну годину, распоређен је на следећи начин: део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу од 205.938 хиљада динара и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 3.514 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је мање исказан буџетски суфицит у износу од 3.937 хиљада динара, из разлога што општина није уплатила средства депозита на уплатни рачун у износу од 1.236 хиљада динара и месне заједнице нису евидентирале приход од донација у износу од 2.701 хиљаде динара, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Препоручујемо одговорним лица да завршни рачун састављају у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава организација обавезног социјалног осигурања.

4.3. Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године, за коју се саставља.

Због утврђених значајних пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања 1.1.2013. године, нису ослобођена од погрешних исказивања која материјално утичу на финансијске извештаје за 2013. годину и на иста изражавамо резерву.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2013. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање), са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2012. године.

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза Општине са стањем на дан 31.12.2013. године, јер је спровођење ревизорских поступака почело 9.6.2014. 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.

Попис регулишу следећи прописи: Уредба о буџетском рачуноводству⁶, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁷, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁸ као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници.

Скупштина општине Бор - Попис имовине и обавеза Скупштине општине извршен је на основу Правилника о раду трезора општине Бор и буџетском рачуноводству број 400-7/2005-III од 1.3.2005. године, којим је у члану 31. прописано да се за попис имовине, потраживања и обавеза примењује Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Председник Скупштине општине Бор донео је Решење о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис за 2013. годину, број 404-269/2013-II-01 дана 16.12.2013. године, и образовао једну пописну комисију, за попис: нефинансијске имовине (непокретности и опреме, ситног инвентара) и финансијске имовине (потраживања) и обавеза.

⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 125/2003 и 12/2006

⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 27/1996

⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 106/2006

После извршеног пописа, Комисија је дана 14.2.2014. године саставила Извештај о извршеном попису нематеријалних улагања основних средстава и инвентара, потраживања и обавеза, готовинских еквивалената и готовине Скупштине општине на дан 31.12.2013. године, број 404-269/2013-II. Председник Скупштине општине Бор донео је Решење о усвајању Извештаја о извршеном попису нематеријалних улагања основних средстава и инвентара, потраживања и обавеза, готовинских еквивалената и готовине Скупштине општине на дан 31.12.2013. године, број 404-58/2014-I, којим је усвојен Извештај о извршеном попису и наложено да се расходује ситан инвентар у вредности од 500,00 динара на терет исправке вредности ситног инвентара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, што је супротно члану 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Скупштина општине Бор није извршила попис опреме у износу од 71 хиљаде динара.
- Пописне листе опреме не садрже: књиговодствено натурално стање опреме, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане опреме и вредност пописане опреме, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима општине Бор да: комисије пре вршења пописа сачине план рада по коме ће вршити попис; попис врше на пописним листама и да попис врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Председник општине Бор донео је Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број 401-1639/2012- II од 5.12.2012. године и Правилник о изменама правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број 401-241/2013-II дана 20.3.2013. године, којим је од члана 37. до члана 47. регулисан попис имовине и обавеза.

Председник општине Бор донео је Решење о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис за 2013. годину, број 404-267/2013-II-01 дана 16.12.2013. године, и образовао једну пописну комисију, за попис: нефинансијске имовине основних средстава (непокретности и опреме), ситног инвентара; финансијске имовине благајне (готовог новца, дебитне картице за куповине горива), новчаних средстава на текућим рачунима код Управе за трезор, депозит, потраживања, обавеза и стања на рачунима трезора 027 Бор.

После извршеног пописа, Комисија је дана 14.2.2014. године саставила Извештај о извршеном попису нематеријалних улагања основних средстава и инвентара,

потраживања и обавеза, готовинских еквивалената и готовине Председника општине и Општинског већа на дан 31.12.2013. године, број 404-267/2013-II. Председник општине Бор донео је истога дана Решење о усвајању Извештаја о извршеном попису нематеријалних улагања, основних средстава и инвентара, потраживања и обавеза, готовинских еквивалената и готовине Председника општине и Општинског већа на дан 31.12.2013. године, број 404-60/2014-II, којим је усвојен Извештај о извршеном попису и наложене су следеће мере:

- расходовати и искњижити из књиговодствене евиденције опрему која је дотрајала и која је неупотребљива у износу од 35 хиљада динара,
- расходовати ситан инвентар који је неупотребљив,
- да ЈП Дирекција за изградњу Бора комисијски преда опрему за видео надзор општине Бор, најкасније до 30.5.2014. године,
- да ЈП ШРИФ потпише реверс и да задужи дату опрему ласер и видео бим, или да врати општини Бор,
- да се стари видео надзор садашње вредности у износу од 518 хиљада динара који је смештен на адреси Предрага Милићевића број 034/1, пребаци у општинску гаражу до књиговодственог отписа ове опреме,
- да Канцеларија за младе потпише реверс за следећу опрему: фотоапарат са меморијском картицом 16GB и табла за писање, за активности у хотелу „Језеро“ на Борском језеру,
- да ЈП Борски туристички центар и НО „Алтернатива Бор“ потпишу реверс за рачунар који им је дат на коришћење,
- да за утврђен мањак основних средстава и ситног инвентара садашње вредности у износу од 423 хиљаде динара, предузму следеће мере:
 - да ЈП Спортски центар надокнади мањак за лампу у вредности од 3 хиљаде динара;
 - да „Developer Company“ доо Бор, врати намештај у вредности од 279 хиљада динара или да изврши повраћај новчаних средстава са припадајућом каматом, да испоручи ситан инвентар – мобилијар у вредности од 143 хиљаде динара или да изврши повраћај новчаних средстава са припадајућом каматом, да обавести где је постављен „Wireless link“ у вредности од 106 хиљада динара или да изврши повраћај новчаних средстава са припадајућом каматом, да испоручи видео надзор – камеру и дигитални снимач вредности од 45 хиљада динара или да изврши повраћај новчаних средстава са припадајућом каматом (најкасније до 15.6.2014. године).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописне листе опреме не садрже: књиговодствено натурално стање опреме, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане опреме и вредност пописане опреме, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис није на посебним пописним листама пописала имовину, коју чини 330 станова, коју је дала свом јавном предузећу ЈП за стамбене услуге „Бор“ на коришћење. По писаном појашњењу одговорних лица јавног предузећа презентовано нам је да попис станова никада није вршен, ни од стране општине Бор ни од стране ЈП за стамбене услуге „Бор“, што је супротно члану 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Увидом у аналитичку евиденцију зграда и грађевинских објеката утврдили смо да не садржи податке прописане чланом 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и то: место где се непокретност налази, површина, структура објекта, катастарска парцела, исправа о својини, основу коришћења, као и податке о кориснику непокретности – назив, седиште, адреса и делатност.
- Није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, што је супротно члану 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Председник општине и Општинско веће усвојили су Извештај о извршеном попису и наложене су следеће мере: да ЈП Дирекција за изградњу Бора комисијски преда опрему за видео надзор општине Бор, најкасније до 30.5.2014. године; да ЈП ШРИФ потпише реверс и да се задужи за дату опрему ласер и видео бим, или да врати општини Бор; да ЈП Борски туристички центар и НО „Алтернатива Бор“ потпишу реверс за рачунар који им је дат на коришћење; да ЈП Спортски центар надокнади мањак за лампу у вредности од 3 хиљаде динара; да „Developer Company“ доо Бор, врати намештај вредности од 279 хиљада динара или да изврши повраћај новчаних средстава са припадајућом каматом, да испоручи ситан инвентар - мобилијар вредности од 143 хиљаде динара или да изврши повраћај новчаних средстава са припадајућом каматом, да обавести где је постављен „Wireless link“ вредности од 106 хиљада динара или да изврши повраћај новчаних средстава са припадајућом каматом, да испоручи видео надзор – камеру и дигитални снимач вредности од 45 хиљада динара или да изврши повраћај новчаних средстава са припадајућом каматом (најкасније до 15.6.2014. године). Наложене мере до дана вршења ревизије нису испоштоване нити су поднете тужбе како би се надокнадила нанета штета.

Препоручује се одговорним лицима да: комисије пре вршења ревизије сачине план рада по коме ће вршити попис; попис врше на пописним листама и да попис врше у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Општински јавни правобранилац донео је Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број ЈП 91/12 од 28.11.2012. године, којим је од члана 36. до члана 46. регулисан попис имовине и обавеза.

Општински јавни правобранилац донео је Решење о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис за 2013. годину, број ЈП. 109/13 дана 20.12.2013. године, и образовао једну пописну комисију, за попис: нефинансијске имовине основних средстава (опрема) и ситног инвентара, финансијске имовине (краткорочних и дугорочних потраживања) и обавеза.

После извршеног пописа, Комисија је дана 28.1.2014. године саставила Извештај о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године, број 10/14. Општински јавни правобранилац је истога дана донео Решење којим се усваја Извештај о попису имовине и обавеза који је поднела Комисија за

попис са стањем на дан 31.12.2013. године, број 10/14. У извештају комисије констатовано је да нема вишкова – мањкова по попису.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописне листе опреме не садрже: књиговодствено натурално стање опреме, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане опреме и вредност пописане опреме, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописне листе основних средстава нису потписане од стране рачунополагача.
- Извештај комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима општине Бор да: комисије пре вршења ревизије сачине план рада по коме ће вршити попис; попис врше на пописним листама и да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Начелник Општинске управе Бор донео је Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број 401-613/2012-III од 12.6.2012. године, којим је од члана 37. до члана 47. регулисан попис имовине и обавеза.

Начелник Општинске управе Бор је дана 16.12.2012. године донео Решење о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис за 2013. годину, број 404-268/2013-III-01 и образовао једну комисију за попис:

После извршеног пописа дана 14.2.2014. године, Комисија је саставила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године, број 404-268/2013-II. Начелник Општинске управе је дана 14.2.2014. године донео Решење о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза Општинске управе општине Бор на дан 31.12.2013. године, број 404-59/2014-III-01, којим је усвојен Извештај о извршеном попису и наложене су следеће мере:

- расходovati и искњижити из књиговодствене евиденције опрему која је дотрајала и која је неупотребљива у износу од 46 хиљада динара,
- расходovati ситан инвентар који је неупотребљив,
- да за утврђени мањак основних средстава, предузму следеће мере:
 - да СТР „Гвождар“ врати уљани радијатор који је испоручен неисправан и као такав враћен добављачу на поправку или да врати средства у износу од 7 хиљада динара општини;
 - да „Developer Company“ доо Бор, испоручи видео камеру – унутрашњу, спољну камеру дан-ноћ, уређај за обрачун радног времена и контролу приступа, бар код читач и две картице укупне вредности 202 хиљаде динара или да изврши повраћај плаћеног износа општини.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописне листе не садрже: књиговодствено натурално стање опреме, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане опреме, вредност пописане опреме, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописне листе основних средстава нису потписане од стране рачунополагача.
- увидом у аналитичку евиденцију зграда и грађевинских објеката утврђено је да не садрже податке прописане чланом 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и то: место где се непокретност налази, структура објекта, исправа о својини, основ коришћења, као и податке о кориснику непокретности – назив, седиште, адреса и делатност.
- Попис потраживања извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима извршено најмање једном годишње, а потраживања за које не постоји уредна документација нису исказана у посебним пописним листама.
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, што је супротно члану 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Општинска управа општине Бор није извршила попис зграда и грађевинских објеката у износу од 23.459 хиљада динара (осам кућица), нефинансијске имовине у припреми у износу од 1.982 хиљаде динара (дат аванс за замену прозора на управној згради), 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.
- Извештај комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија је извршила попис у периоду од 10.1.2014. године до 13.2.2014. године, што није у складу са Правилником о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама који прописује да се попис врши 30 дана пре краја године.
- Начелник Општинске управе донео је Решење о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза Општинске управе општине Бор којим је наложено да: СТР „Гвоздар“ врати уљани радијатор који је добијен неисправан и као такав враћен добављачу на поправку или да врати средства у износу од 7 хиљада динара општини; да „Developer Compani“ доо Бор, испоручи видео камеру – унутрашњу, спољну камеру дан-ноћ, уређај за обрачун радног времена и контролу приступа, бар код читач и две картице укупне вредности 202 хиљаде динара или да изврши повраћај плаћеног износа општини. **Наложене мере до дана вршења ревизије нису извршене нити су поднете тужбе како би се надокнадила нанета штета.**

Препоручује се одговорним лицима општине Бор да: комисије пре вршења пописа сачине план рада по коме ће вршити попис; попис врше на пописним листама

и да попис врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да извршавају наложене мере како би се надокнадила нанета штета.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послало Одељење за финансије. Од укупно 30 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено су 22 конфирмације.

Преглед купаца и добављача који су послали конфирмацију:

(у 000 динара)

редни бр.	купци/добављачи	Износ код добављача	Износ општина Бор	Разлика
1	2	3	4	5
1.	Агенција „Геопремер“	334	180	154
2.	РТБ Клуб Бор	586	28	558
3.	„ЕПС Снабдевање“ доо Београд	250	0	250
4.	ЈВП „Србија воде“ Београд	0	58	58
5.	„Лав плус“ доо Бор	325	0	325
6.	СЗР „Лав“ Бор	3	34	31
7.	„Служба за катастар“ Бор	0	1	1
8.	Институт „Михајло Пупин“ Београд	75	0	75
9.	„Телеком Србија“ ад Ниш	78	0	78
10.	„Бордравел“ доо Бор	9.768	406	9.362
11.	ЈКП „Водовод“ Бор	39	0	39
12.	СЗТР „Терзић“ Бор	0	2	2
Укупно		11.458	709	10.933

У поступку ревизије утврђено је да Општинска управа није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да нису усаглашене обавезе у износу од 10.933 хиљаде динара, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бор да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ Бор

Управни одбор ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ донео је Правилник о организацији и вођењу буџетског рачуноводства број: 1681 од 5.11.2008. године, где је од члана 26. до члана 34. прописан начин вршења пописа имовине и обавеза.

Директор ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ дана 10.12.2013. године донео је Решење о образовању пописних комисија за попис и то: (1) Комисија за попис основних средстава и извора средстава, ситног инвентара, ауто гума, резервних делова и ХТЗ опреме; (2) Комисија за попис готовог новца и новчаних средстава на рачунима код Управе за трезор у Бору, потраживања и обавеза и средстава заједничке потрошње и (3) Централна пописна комисија.

Комисије за попис доставиле су Извештаје који су обједињени у извештај под бројем 201 од 30.1.2014. године који је дат на усвајање. Управни одбор ЈП „Дирекције за изградњу Бора“ усвојио је Извештај централне пописне комисије дана 31.1.2014. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Комисије за попис пре почетка пописа нису сачиниле План рада по коме ће вршити попис у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописне листе не садрже све елементе и то: уношење књиговодственог природног стања у пописне листе, уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- ЈП Дирекција није извршила попис нефинансијске имовине, и то: путеве у износу од 4 хиљаде динара, мостове у износу од 5.938 хиљада динара, остале саобраћајне објекте у износу од 242.183 хиљаде динара, водоводну инфраструктуру у износу од 7.348 хиљада динара, комуникационе и електричне водове у износу од 32.614 хиљада динара, спортске и рекреационе објекте у износу од 15.990 хиљада динара, установе културе у износу од 2.562 хиљаде динара и остале објекте у износу од 3.172 хиљаде динара.
- Попис потраживања извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима извршено најмање једном годишње, а потраживања за које не постоји уредна документација нису исказана у посебним пописним листама.
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, што је супротно члану 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- У Извештајима о извршеном попису нису дате разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроци 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.
- Пописне листе нису потписане од стране рачунопологача.
- ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ није доставила податке о евиденцији непокретности у јавној својини Републичкој дирекцији за имовину, што је супротно члану 14. и члану 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ да: приликом вршења пописа доследно примењују одредбе Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; попишу сву имовину која је евидентирана у пословним књигама; сачињавају извештаје у складу са важећим прописима; редовно врше усаглашавање својих потраживања и да воде евиденцију на прописаним обрасцима у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала финансијска служба ЈП Дирекције. Од укупно 25 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено нам је 19 конфирмација.

(у 000 динара)

р.б.	Добављач	Износ код добављача	Износ ЈП Дирекција Бор	Разлика
1.	„Кнез петрол“ доо Земун	0	4	4
2.	ЕПС Снабдевање Електротимок Зајечар	2.567	2.628	61
3.	ЈКП Водовод	151	8	143
Укупно		2.718	2.640	208

Ревизијом узорковане документације утврђено је да ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ није вршила усаглашавање својих обавеза, а да је путем комфирмација утврђено да није усаглашено 208 хиљада динара, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

Предшколска установа „Бамби“

Управни одбор ПУ „Бамби“ донео је Правилник о вршењу пописа имовине и обавеза број: 2078/1 од 21.12.2009. године, где је прописан начин вршења пописа имовине и обавеза.

Директор ПУ „Бамби“ дана 12.11.2013. године донео је Решење о образовању комисија за попис са стањем на дан 31.12.2013. године, и то: (1) Комисија за попис основних средстава (непокретности и опреме) и ситног инвентара; (2) Комисија за попис залиха у магацину намирница, потрошног материјала, средстава за одржавање хигијене и материјала за поправке; (3) Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената; (4) Комисија за попис краткорочних и дугорочних потраживања, финансијских пласмана и обавеза; (5) Комисија за попис краткорочних и дугорочних обавеза; (6) Комисија за попис залиха робе у продавници и (7) Комисија за попис залиха огревног материјала. Дана 12.11.2013. године Директор ПУ „Бамби“ донео је упутство за рад комисија за попис број 2155, у коме су прописани рокови у којима комисија мора завршити попис.

Комисије за попис донеле су план рада по коме су утврдиле начин рада и прописале рокове завршетка пописа. Код појединих комисија рок за предају извештаја о извршеном попису је 21-24.1.2014. године, док је директор ПУ „Бамби“ у упутству за рад прописао крајњи рок за предају извештаја 20.1.2014. године.

Комисије за попис доставиле су Извештаје који нису обједињени, за које је Управни одбор донео јединствену Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године, под бројем 133/1 од 29.1.2014. године. Управни одбор ПУ „Бамби“ наложио је одговорним лицима у финансијској служби да ускладе књиговодствено стање са стварним стањем по попису и да утврђени мањак основних средстава и ситног инвентара књиже на терет ПУ „Бамби“.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Комисије за попис су сачиниле План рада по коме ће вршити попис, који није усклађен са упутством за рад које је донео директор ПУ „Бамби“.
- Пописне листе не садрже све елементе и то: уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине као и разлике између књиговодственог и стварног стања, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- ПУ „Бамби“ није извршила попис зграда и грађевинских објекта у износу од 73.146 хиљада динара, опреме у износу од 10.885 хиљада динара, земљиште у износу од 57 хиљада динара, дати аванси, депозити и кауције у износу од 7 хиљада динара и обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 161 хиљаде динара, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- У Извештајима о извршеном попису нису дати узроци 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.
- ЈП „Дирекција за изградњу Бора“ није доставила податке о евиденцији непокретности у јавној својини Републичкој дирекцији за имовину, што је супротно члану 14. и члану 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Бамби“ да приликом вршења пописа доследно примењују одредбе Правилника о начину и роковима вршења пописа, усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и да поштују прописане рокове.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послало административно финансијско особље ПУ „Бамби“. Од укупно 30 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено је 20 конфирмација.

(у 000 динара)

р.б.	Добављач	Износ код добављача	Износ ЈП Дирекција Бор	Разлика
1.	„Соррег“ доо Бор	55	0	55
2.	„Телеком Србија“ ад Београд	20	0	20
3.	ЈКП „Топлана“ Бор	504	80	424
4.	ЈП за стамбене услуге „Бор“	28	0	28
5.	„Тис-Митровић“ доо Зајечар	98	0	98
6.	ЈКП „3. Октобар“ Бор	29	0	29
7.	„Лав-Плус“ доо Бор	28	0	28
8.	ЈКП „Водовод“ Бор	208	0	208
Укупно		970	80	890

Ревизијом узорковане документације утврђено је да ПУ „Бамби“ није вршила усаглашавање својих обавеза, а да је путем конфирмација утврђено да није усаглашено 890 хиљада динара, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања општине Бор за 2013. годину, износи 766.799 хиљада динара.

а) Нефинансијска имовина - Нефинансијска имовина је исказана у износу од 763.002 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 - У Билансу стања буџета општине Бор са стањем на дан 31.12.2013. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 649.548 хиљада динара, од чега се најзначајнији део у износу од 306.550 хиљада динара или 47,19%, односи на ЈП Дирекцију (пословни простор који користи ЈП Дирекција за изградњу, гаража која не постоји, саобраћајни путеви, јавни мостови, остали објекти који су финансирани на класи 5-издаци, а који нису у власништву нити су дати на коришћење ЈП Дирекцији, водоводна инфраструктура, електрични водови, спортски рекреациони објекти); износ од 108.123 хиљаде динара или 16,65% на Председника општине (зграда управе, пословни простор, водовод, канализација, дворач Кнеза Александра, Плато Дома

културе); износ од 73.146 хиљада динара или 11,26% на ПУ „Бамби“ (шест зграда вртића, за које је увидом у лист непокретности утврђено да је ПУ Бамби држалац ових објеката); износ од 49.012 хиљада динара или 7,55% на Општинску управу (пословне зграде, пословни простор, кућице за младе брачне парове и три гараже); износ од 16.302 хиљаде динара или 2,51% на Народну библиотеку (просторије Народне библиотеке за које не постоји документација о носиоцу права својине); износ од 15.917 хиљада динара на Музеј рударства и металургије Бор (зграда музеја, конак Кнеза Милоша, турско купатило, адаптација галерије „Бакар“, дворач Кнеза Александра Карђорђевића); износ од 7.496 хиљада динара или 1,15% на Центар за културу општине Бор (зграда биоскопа „Звезда“); износ од 18.798 хиљада динара на МЗ Слатина (установа Дома културе); износ од 9.739 хиљада динара на МЗ Брестовац (установа Дом културе и водоводна инфраструктура); износ од 7.018 хиљада динара на МЗ Оштрељ (зграда месне заједнице, установа Дом културе и зграда Клуба); износ од 6.818 хиљада динара на МЗ Метовница (зграда железничке станице, зграда продавнице, репетитор, зграда Дома културе); износ од 6.766 хиљада динара на МЗ Шарбановац (водовод и зграда Дома културе); износ од 5.084 хиљаде динара на МЗ Бучје (зграда Дома културе); износ од 4.384 хиљаде динара на МЗ Злот (водоводна инфраструктура и зграда Дома културе); износ од 3.818 хиљада динара на МЗ Напредак (зграда месне заједнице); износ од 1.823 хиљаде динара на МЗ Лука (водоводна инфраструктура и зграда Дом културе); износ од 1.519 хиљада динара на МЗ Кривељ (пословни простор продавнице, зграда кафане, зграда вашаришта, зграда месне заједнице, две зграде Дома културе, зграда библиотеке, зграда биоскопа); износ од 1.193 хиљаде динара на МЗ Брезоник (три зграде месне заједнице, зграда експрес ресторана и ветеринарски пункт); износ од 1.143 хиљаде динара на МЗ Старо Селиште (зграда месне заједнице); износ од 900 хиљада динара на МЗ Стари Центар (зграда месне заједнице); износ од 878 хиљада динара на МЗ Слога (зграда месне заједнице); износ од 752 хиљаде динара на МЗ Металург (две зграде месне заједнице); износ од 735 хиљада динара на МЗ Горњане (водоводна инфраструктура и зграда Дома културе); износ од 534 хиљаде динара на МЗ Танда (складишта, силоси граже, водоводна инфраструктура, зграда Дома културе); износ од 362 хиљаде динара на МЗ Бакар (зграда месне заједнице); износ од 288 хиљада динара на МЗ Доња Бела Река (зграда Дома културе).

Вредност зграда и грађевинских објеката увећана је у 2013. години за износ од 176.422 хиљаде динара. Највеће увећање је настало код ЈП Дирекције за изградњу, услед: изградње и рехабилитације путева, изградње дечјих игралишта, асфалтирања путева по сеоским МЗ, асфалтирања тротоара, уградње нових семафора и израде пројектне документације. Код Општинске управе увећање је настало због изградње индивидуалних стамбених објеката - осам кућа у низу и укњижења водоводне мреже коју је финансирана преко Националног инвестиционог плана у износу од 13.000 хиљада динара.

Вредност основних средстава у Билансу стања исказана је у мањем износу за 330 станова који су у власништву општине Бор чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити. ЈП за стамбене услуге „Бор“ Бор води евиденцију о становима у закупу чији је власник општина Бор. Увидом у документацију и на основу писаног појашњења одговорних лица утврђено је да општина Бор никада није вршила попис станова који су дати у закуп, док ни ЈП за стамбене услуге такође није вршило попис станова које издаје у закуп. Такође, јавно предузеће не поседује тачан податак о стварном броју станова у закупу и станова у откупу (тренутна евиденција станова у откупу је 228 стана). Оваквим евидентирањем актива не представља тачан приказ нефинансијске имовине општине Бор.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Индиректни корисници: ЈП Дирекција за изградњу, Народна библиотека, ПУ „Бамби“, Музеј рударства и металургије Бор и месне заједнице воде у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте, за које не поседују доказ о праву на њима.
- Зграде и грађевински објекти су више исказани у износу за 4.907 хиљада динара јер је ЈП Дирекција за изградњу погрешно евидентирала текуће расходе на класи 5 - Издаци за нефинансијску имовину, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, из разлога што:
 - Музеј металургије и рударства Бор је евидентирао дворач Кнеза Александра Карађорђевића у вредности од 4.813 хиљада динара који је такође евидентиран у пословним књигама Председника општине и Општинског већа и адаптација галерије „Бакар“ вредности од 94 хиљаде динара који није у власништу музеја.
- Нефинансијска имовина у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказана у пословним књигама јер општина у пословним књигама није у целости евидентирала и исказала сву имовину која је уписана у катастар непокретности, и то: зграде и грађевинске објекте површине 20.017.868м², улице укупне површине 857.709м², некатегорисане и локалне путеве 10.364.301м², стазе 3.099м², трафо станице површине 39м², отворени базен површине 8.673м², део земљишта, седам гаража, зграде укупне површине 33.059м² (330 станова), зграда Дома за стара лица површине 1.397м², чију вредност нисмо могли утврдити у поступку ревизије, што је супротно члану 10. и члану 11. Закона о јавној својини, члану 4. и члану 60. Закона о државном премеру и катастру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина није уписала право јавне својине и право коришћења на непокретностима у јавне књиге о непокретностима (два стадиона укупне површине 4ха 55а 26м², објекат 300 - врта укупне површине 7ха 33а 58м², скијалиште на Црном врху укупне површине 397м²), чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити, што је супротно члану 25. Закона о јавној својини.
- Општина није податке о евиденцији непокретности у јавној својини доставила Републичкој дирекцији за имовину, у складу са прописима који су важили на дан ступања на снагу Закона о јавној својини, што је супротно члану 87. Закона о јавној својини.
- Општина својим актом није прописала намену ствари у јавној својини, што је супротно члану 5. и члану 6. Закона о јавној својини којим је прописано да се намена ствари одређује одлуком надлежног органа или дугог општег акта и да свако ко одлучује о стварима у јавној својини дужан је да поступа као добар домаћин.
- ЈП Дирекција за изградњу Бора није доставила свом оснивачу јединици локалне самоуправе, односно надлежном органу оснивача јединствену евиденцију непокретности у јавној својини, како би оснивач те податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије, што је супротно члану 64. став 8. Закона о јавној својини.
- Општина не води евиденцију непокретности која је у њиховој својини, што је супротно члану 64. став 1. Закона о јавној својини.
- Општина није ради обезбеђивања социјалних услова донела: локалну стамбену стратегију, програм социјалног становања и планирала буџетска средства за спровођење локалне стамбене стратегије, а вршила је доделу станова преко Комесаријата за избеглице, што је супротно члану 4. Закона о социјалном становању.

Препоручује се одговорним лицима општине Бор да: у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже општина, како у главној књизи тако и у помоћним књигама; изврше упис у Катастар непокретности и да се евиденција о непокретностима води у складу са Законом о јавној својини и Законом о државном премеру и катастру; доследно примењују Закон о социјалном становању и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Опрема, konto 011200 - Вредност опреме на дан 31.12.2013. године исказана је у износу од 61.360 хиљада динара, од чега се најзначајнији део у износу од 15.304 хиљаде динара или 24,94% односи на Председника општине (и то за: опрему за копнени саобраћај, рачунарску опрему, комуникациону опрему, опрему за образовање, моторну опрему и опрему за спорт, намештај за дворач Кнеза Александра Карађорђевића); износ од 10.885 хиљада динара или 17,80% на ПУ Бамби (за: опрему за копнени саобраћај – четири возила, канцеларијску опрему, рачунарску опрему, комуникациону опрему, опрему за домаћинство и угоститељство, опрему за видео надзор); износ од 8.489 хиљада динара или 13,83% на Општинску управа (за два аутомобила, канцеларијска опрема, рачунарска опрема, електронска опрема, опрема за пољопривреду); износ од 5.467 хиљада динара или 8,90% на Музеј рударства и металургије (за канцеларијску опрему, рачунарску опрему, телефонску опрему, електронску опрему и осталу опрему); износ од 5.505 хиљада динара или 8,97% на Установу Спортски центар Бор (за канцеларијску опрему и опрему за пољопривреду); износ од 4.288 хиљада динара или 6,99% на Центар за културу општине Бор (за канцеларијску опрему, рачунарску опрему, административну опрему и службено возило); износ од 1.421 хиљаде динара или 3,32% на Народну библиотеку (за канцеларијску опрему, рачунарску опрему, комуникациону опрему, опрему за културу); износ од 2.246 хиљада динара или 2,32% на ЈП Дирекција (за опрему за копнени саобраћај, канцеларијску опрему, рачунарску опрему, моторну опрему и електронску опрему); износ од 940 хиљада динара или 1,53% Туристичку организацију (канцеларијску опрему, рачунарску опрему, моторну опрему и електронску опрему), износ од 166 хиљада динара или 0,27% Општинског јавног правобраниоца (канцеларијска опрема рачунарска и комуникациона опрема); износ од 71 хиљаде динара или 0,12% Скупштину општине (канцеларијска опрема) и износ од 3.848 хиљада динара на месне заједнице општине Бор. Увећање у 2013. години за опрему износи 4.898 хиљада динара. Увећање је настало по основу набавке опреме, и то: једног путничког возила за потребе Центра за културу општине Бор, куповина озвучења, набавку професионалне машине за прање веша и једног ваљка за пеглање, набавка опреме за јавну безбедност, намештаја и рачунарске опреме.

Управни одбор ЈП Дирекције за изградњу Бора је дана 19.4.2012. године донео Одуку о продаји путничких возила број 666-13/7. Одлуком је прописано да се продају два путничка возила која су у власништву ЈП Дирекције за изградњу Бора, и то: возило Застава југо скала 55к, година производње 2003. година, чија је почетна вредност 100 хиљада динара и возило Фиат Темпра Берлина 1.6к, година производње 1997. године, чија је почетна вредност 65 хиљада динара. Даном 18.3.2013. године, директор ЈП Дирекције доноси решење о именовању комисије за лицитацију путничког возила број 446, којим је образована трочлана комисија, чији задатак је да спроведе поступак лицитације – продаје путничких возила. Након лицитације непосредном погодбом комисија је сачинила Записник број 508/а, даном 25.3.2013. године, у коме се констатује продаја једног возила Фиат Темпра Берлина у висини од 31 хиљаде динара. Истога даном 25.3.2013. године

директор ЈП Дирекције је закључио купопродајни уговор број 508, са физичким лицем на износ од 31 хиљаду динара.

Дана 30.4.2013. године директор ЈП Дирекције образује исту комисију Решењем број 803. Оглас о продаји путничког возила објављен је на телевизији код ЈП „Штампа радио и филм“. Након лицитације непосредном погодбом комисија је сачинила Записник број 824, дана 8.5.2013. године, у коме се констатује продаја возила Застава југо скала 55к, у висини од 30 хиљада динара. Истога дана 8.5.2013. године директор ЈП Дирекције је закључио купопродајни уговор број 824/2, са истим физичким лицем које је купило и први ауто, на износ од 30 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- ЈП Дирекција, почетну вредност аутомобила није утврдила на основу процене Пореске управе, што је супротно члану 4. Уредбе о поступању са одређеним стварима у државној својини.
- Аутомобил марке Застава југо скала 55к, година производње 2003. година, процењене вредности у износу од 100 хиљада динара продат је на лицитацији за износ од 30 хиљада динара, а аутомобил марке Фиат Темпра Берлина 1.6к, година производње 1997. године, процењене вредност 65 хиљада динара је на лицитацији продат за износ од 31 хиљаду динара, што је супротно члану 33. Закона о јавној својини и члану 2. Уредбе о одређивању опреме веће вредности и утврђивању случајева и услова под којим се покретне ствари из јавне својине могу отуђивати непосредном погодбом, који прописује да се отуђење покретних ствари из јавне својине може вршити и испод тржишне цене, ако постоји интерес за таквим располагањем, као што је отклањање последица елементарних непогода и у другим случајевима утврђеним актом Владе.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекције за изградњу Бора да отуђење опреме врше у складу са Законом о јавној својини, Уредбом о поступању са одређеним стварима у државној својини и Уредбом о одређивању опреме веће вредности и утврђивању случајева и услова под којим се покретне ствари из јавне својине могу отуђивати непосредном погодбом.

Остале некретнине и опрема, konto 011300 - Вредност осталих некретнина и опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2013. године исказана је у износу од 1.029 хиљада динара, а односи се на: Председника општине у износу од 765 хиљада динара (електроинсталација за клизалишта), Установу Спортски центар Бор у износу од 229 хиљада динара (метална ограда, жардињере, бина, степенице за бину), МЗ Шарбановац Тимок у износу од 20 хиљада динара и МЗ Брестовац у износу од 16 хиљада динара (антенски стуб).

Земљиште, konto 014100 - У Билансу стања, на дан 31.12.2013. године исказана је вредност земљишта у износу 10.920 хиљада динара. Код корисника Председник општине и Општинско веће, исказан је износ од 10.501 хиљаде динара, код Општинске управе износ од 236 хиљада динара, код ПУ „Бамби“ износ од 57 хиљада динара, код МЗ Бучје износ од 2 хиљаде динара, МЗ Метовница износ од 4 хиљаде динара, МЗ Злот износ од 50 хиљада динара и МЗ Шарбановац износ од 70 хиљада динара. Вредност земљишта у 2013. години је увећана јер је извршено укњижење на основу Судских спорова за одузето земљиште. Општина Бор је ову билансну позицију умањила за износ од 8.146 хиљада динара јер је продала земљиште укупне површине 8.883м², на катастарској парцели број 3371/4 (што је ближе објашњено код примања класа 8).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Земљиште чији је власник и корисник општина није у потпуности евидентирана у пословним књигама Општинске управе укупне површине 12.840.293м², чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити.
- ПУ „Бамби“, МЗ Бучје, МЗ Метовница, МЗ Злот и МЗ Шарбановац у својим пословним књигама воде земљиште, које је требало искњижити из својих пословних књига и дати општини Бор на укњижење.
- Општина није поступила по члану 100. став 2. Закона о планирању и изградњи, који прописује да свим правним лицима, чији је оснивач јединица локалне самоуправе, која су уписана као носиоци права коришћења на неизграђеном и изграђеном земљишту у државној својини, даном ступања на снагу овог закона престаје право коришћења на тим непокретностима и прелази у право јавне својине оснивача.

Препоручује се одговорним лицима општине Бор да у својим пословним књигама, према веродостојним исправама евидентирају целокупно земљиште чији је општина власник, односно корисник и да доследно примењују Закон о планирању и изградњи.

Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100 - На овој билансној позицији са стањем на дан 31.12.2013. године, исказан је износ од 14.038 хиљада динара, од чега је износ од 7.416 хиљада динара исказан код Општинске управе, а односи се на: дати аванс у износу од 1.982 хиљаде динара за замену прозора на управној згради и за куповину земљишта за изградњу Туристичког рекреативног центра „Црни врх“ у износу од 5.434 хиљаде динара. Код индиректних корисника: износ од 1.277 хиљада динара односи се на МЗ Лука, а односи се на инвестицију из 2002. године за изградњу система за водоснабдевање; износ од 3.898 хиљада динара односи се на МЗ Злот за авансну уплату (дана 31.12.2013. године) у укупном износу 3.818 хиљада динара по основу уговора са добављачем „Steko Centar“ доо Београд - Земун за извођење радова изградње објекта за омладину и спорт за које није достављена окончана ситуација и за административну опрему у износу од 80 хиљада динара која је погрешно исказана на овом конту; износ од 480 хиљада динара односи се на МЗ Кривељ (овај износ се преноси из периода пре 2008. године по почетном стању и за коју не постоји валидна рачуноводствена документација); износ од 967 хиљада динара односи се на МЗ Шарбановац за део водоводне мреже у селу.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- Нефинансијска имовина у припреми није исказана правилно, објективно и тачно, јер је:
 - Општинска управа на овој билансној позицији исказала земљиште које је купила од правних и физичких лица за изградњу Туристичког рекреативног центра „Црни врх“ у износу од 5.434 хиљаде динара уместо на конту 014100 – земљиште,
 - Месне заједнице су ову билансну позицију исказале у већем износу за 1.837 хиљада динара, и то:

МЗ Злот је износ од 80 хиљада динара погрешно евидентирала и исказала на овом конту,

МЗ Лука у износу од 1.277 хиљада динара који се односи на инвестицију из 2002. године, која је активирана,

МЗ Кривељ за износ од 480 хиљада динара (овај износ се преноси из периода пре 2008. године по почетном стању) и за овај износ не постоји валидна рачуноводствена документација.

Оваквим евидентирањем ова билансна позиција исказана је у већем износу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручује се одговорним лицима општине Бор да интерним актом уреде процедуре евидентирања имовине тако да се осигура њено потпуно и правилно евидентирање и начин преноса имовине из припреме у употребу и обезбеди доследна примена Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Аванси за нефинансијску имовину, konto 015200 - На овој билансној позицији са стањем на дан 31.12.2013. године, исказан је износ од 3.135 хиљада динара, који се односи на ЈП Дирекција за изградњу, а по основу: уплате аванса за водоводну мрежу у месној заједници Брестовац, месној заједници Метовница и месној заједници Бучје по Уговору број 897 од 13.6.2008. године и Уговору број 898 од 13.6.2008. године са „Симпек“ доо Бор у износу од 810 хиљада динара (фирма је у стечају и потраживања су пријављена у стечајну масу); по основу Уговора број 2593 дана 31.12.2012. године (вредност уговора 1.665 хиљада динара) уговорен је аванс од 60%, за новогодишњу декорацију у износу од 1.199 хиљада динара са добављачем „Developer“ доо Бор; по основу Уговора са „РДС Инжењеринг“ доо Бор број 1699 од 20.8.2013. године за реконструкцију Дома културе (уговором предвиђен аванс од 50% у износу од 585 хиљада динара); по основу пројекта у износу од 30 хиљада динара; по основу куповине птице робот (аванс 100%) у износу од 502 хиљаде динара и износ од 10 хиљада динара на Народну библиотеку Бор.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- ЈП Дирекција за изградњу општине Бор је у 2012. години уплатила аванс добављачу „Developer“ доо Бор у износу од 1.199 хиљада динара, а по основу Уговора број 2593 закљученог дана 31.12.2012. године за набавку новогодишње декорације са уговореним начином плаћања: 60% по закључењу уговора, а сваког месеца у наредна четири месеца по 15%, тако да је новогодишња декорације отплаћена у целости, а да добављач није испоставио рачун нити је испоручио уговорено добро до дана вршења ревизије. ЈП Дирекција за изградњу није тражила повраћај средстава нити је покушала судску наплату.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекције да изврше анализу стања аванса и предузму одговарајуће мере.

Нематеријална имовина, konto 016100 - Вредност нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2013. године исказана је у износу 22.972 хиљаде динара, а исказана је у финансијским извештајима: Општинске управе у износу од 27 хиљада динара (слике и фотографије), Председник општине и Општинско веће у износу од 321 хиљаде динара (уметничко дело икона општинске славе), Музеј рударства и металургије Бор у износу од 1.429 хиљада динара (компјутерски софтвери, књиге у библиотеци за потребе делатности, предмети у археолошкој и етнолошкој историјској збирци), Народна библиотека Бор у износу од 21.195 хиљада динара (компјутерски софтвер, књиге, часописи, и старе географске карте).

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- Код директних корисника (Председник општине и Општинска управа), ова билансна позиција исказана је у мањем износу за износ за 8.432 хиљаде динара по основу израде Главног пројекта појачаног одржавања пута Селиште – Бор и израде пројекта Генералног урбанистичког плана Бора, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и

Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• Код индиректног корисника ЈП Дирекција за изградњу, ова билансна позиција исказана у мањем износу за износ за 4.836 хиљада динара по основу израде Главног пројекта хоризонталне и вертикалне сигнализације, просторног плана и пројекат пута Горњане – Селиште – Рудна глава, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Бор да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Робне резерве, konto 021100 - На овој билансној позицији није исказано стање робних резерви, иако је општина Бор закључила Уговор о обезбеђењу и чувању општинских робних резерви број 47-06/87 од 5.2.1987. године са правним претходником ТПП „Центроисток“ Бор ООУП Продаја. Истим уговором је регулисано да ће се издавање робе и робних резерви вршити по налогу Општинског Комитета за привреду и друштвене делатности општине Бор. Такође је одређено, да ће општина плаћати накнаду за послове чувања и других послова у вези са робним резервама. Предвиђено је и то, да ће се сваке године вршити контрола општинских робних резерви. Општина је последњи пут извршила контролу робних резерви дана 12.5.2010. године. Том приликом је записнички констатовано да у магацину постоји: 27 кг детерцента; 770 комада сапуна и пиринач у џаковима, којима је истекао рок употребе још 2003. године. Осталих намирница из робних резерви нема, јер нису ни занављане. Већина робних резерви су подељене грађанству 1999. године или позајмљено правном субјекту и то: ДП „Исхрана“ Бор, ДП „Угоститељство“ Бор и ЈАСТУП „Борпревоз“ Бор, и да те количине нису никада враћене и занављане. Брашно је чувано у силосу „Пекара“, која је у току приватизације отуђена, а да ТПП „Центроисток“ никада није имао увид у количину стања брашна.

Општина Бор је тужила ТПП „Центроисток“ Бор за повраћај и предају робе из општинских робних резерви у вредности од 6.000 хиљада динара, а ТПП „Центроисток“ Бор је упутио против тужбени захтев општини Бор за неплаћање накнаде за чување и одржавање општинских робних резерви. Привредни суд у Зајечару је донео пресуду којом одбија оба захтева.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да субјекти који су пословали са робним резервама, нису испуњавали своје обавезе, не поступајући са повећаном пажњом у складу са начелом пажње доброг привредника, што је супротно члану 2. став 1. тачка 3. Закона о робним резервама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бор да преиспитају стање залихе робних резерви, утврде њихову вредност и евидентирају у својим пословним књигама и да у пословима са робним резервама поступају са повећаном пажњом, у складу са Законом о робним резервама.

Залихе производње, konto 021200 - На билансној позицији залихе производње, исказан је износ од 124 хиљаде динара и у целости се односи на индиректног корисника Народну библиотеку Бор. На овом конту евидентирана је роба издавачке делатности намењена за даљу продају.

Роба за даљу продају, konto 021300 - На билансној позицији роба за даљу продају исказан је износ од 2.073 хиљаде динара, а односи се на индиректне кориснике и то:

Установа спортски центар Бор у износу од 581 хиљаде динара (роба за даљу продају, роба у магацину храна и пиће), Туристичку организацију Бор у износу од 1.312 хиљада динара (роба у сувенирници која је набављена за даљу продају), ПУ „Бамби“ у износу од 179 хиљада динара (залихе робе у продавници) и Центар за културу у износу од једне хиљаде динара (роба које се продаје у биоскопу).

Залихе ситног инвентара, konto 022100 – На билансној позицији залихе ситног инвентара исказан је износ од 40 хиљада динара и у целости се односи на индиректног корисника Спортски центар Бор. На овом конту евидентиран је алат.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- ПУ „Бамби“ је набавила посуђе од добављача „Фијоми“ доо Београд у износу од 605 хиљада динара и набавила је постељину и јастуке од добављача СКР „Дача Текс“ Шабац у износу од 834 хиљаде динара. Ова средства нису евидентирана у пословним књигама преко конта 022100 – залихе ситног инвентара и konto 311200 – нефинансијска имовина у залихама, па самим тим су ова конта исказана у мањем износу за 1.439 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- У Билансу стања Народне библиотеке Бор (44 хиљаде динара) и Установе Центар за културу (22 хиљаде динара) нису исказане бруто и исправке вредности у колонама 5 и 6, на ознаци ОП 1026 у износу од 66 хиљада динара, што је супротно члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Залихе потрошног материјала, konto 022200 - На овој билансној позицији залихе потрошног материјала исказане су у износу од 1.560 хиљада динара и односе се на Установу за спортски центар Бор у износу од 114 хиљада динара (залихе у магацину за кухињу), ПУ „Бамби“ у износу од 1.432 хиљаде динара (храна и дрва) и Центар за културу општине Бор у износу од 14 хиљада динара (карте за музичку школу).

б) Финансијска имовина - Финансијска имовина је исказана у износу од 825.393 хиљаде динара.

Домаће акције и остали капитал, konto 111900 - Домаће акције и остали капитал у Билансу стања на дан 31.12.2013. године исказане су у износу од 519 хиљада динара, и односе се на Општинску управу, а по основу учешћа у капиталу јавних предузећа и друштва са ограниченом одговорношћу, и то: Кланица „Полет“ доо Бор у износу од 419 хиљада динара, ЈП „Зоолошки врт“ Бор у износу од 52 хиљаде динара и ЈП Борски туристички центар у износу од 48 хиљада динара.

Увидом у оснивачка акта утврдили смо да је општина Бор оснивач још шест јавних предузећа и једног привредног друштва, чије учешће у капиталу није евидентирала у својим пословним књигама, и то: ЈП „3. октобар“ у износу од 9.204 хиљаде динара, ЈП за стамбене услуге „Бор“ Бор у износу од 44.529 хиљада динара, ЈП „Штампа, радио и филм“ Бор у износу од 75.507 хиљада динара, ЈП „Водовод“ у износу од 46.783 хиљаде динара, ЈКП „Топлана“ у износу од 247.734 хиљаде динара, ЈП „Боговина“ у износу од 36.303 хиљаде динара и Бизнис инкубатор центар у износу од 397 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврдили смо да су јавна предузећа чији је оснивач општина Бор остварила добит у 2013. години, и то: ЈП „3. октобар“ у износу од 4.362 хиљаде динара, ЈП Стамбене услуге у износу од 333 хиљаде динара, ЈП „Штампа, радио и филм“ у износу од 6.847 хиљада динара, ЈП „Зоолошки врт“ у износу од 826 хиљада динара и ЈП „Борско туристички центар“ у износу од 322 хиљаде динара. Према Закону о јавним предузећима Надзорни одбор јавних предузећа доноси Одлуку о расподели добити за 2013. годину, у којој исказује како ће се добит предузећа расподелити.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- У пословним књигама општине није евидентирано учешће у капиталу јавних комуналних предузећа, у укупном износу од 460.457 хиљада динара и то: код ЈП „3. октобар“ у износу од 9.204 хиљаде динара, ЈП за стамбене услуге „Бор“ Бор у износу од 44.529 хиљада динара, ЈП „Штампа, радио и филм“ Бор у износу од 75.507 хиљада динара, ЈП „Водовод“ у износу од 46.783 хиљаде динара, ЈКП „Топлана“ у износу од 247.734 хиљаде динара, ЈП „Боговина“ у износу од 36.303 хиљаде динара и Бизнис инкубатор центар у износу од 397 хиљада динара, што је супротно члану 14. Закона о јавној својини.
- Надзорни одбори јавних предузећа општине Бор нису донели Одлуку о расподели добити, и то: ЈП „Борски туристички центар“ Бор, ЈП „Зоолошки врт“ Бор и ЈП за стамбене услуге „Бор“ иако су јавна предузећа у својим финансијским извештајима исказала добит из пословања, што је супротно члану 49. став 1. Закона о јавним предузећима.
- Јавна предузећа која су остварила добит (ЈП „3. октобар“ Бор остварило добит у износу од 4.362 хиљаде динара, ЈП за стамбене услуге „Бор“ остварило добит у износу од 333 хиљаде динара, ЈП „Штампа, радио и филм“ остварило добит у износу од 6.847 хиљада динара, ЈП Зоолошки врт“ остварило добит у износу од 826 хиљада динара и ЈП „Борско туристички центар“ Бор остварило добит у износу од 312 хиљада динара), била су у обавези да део добити који је остварен, уплати на рачун прописан за уплату јавних прихода, у складу са чланом 49. став 2. Закона о јавним предузећима, што до момента вршења ревизије јавна предузећа нису учинила.

Препоручује се одговорним лицима општине Бор да обезбеде да јавна предузећа чији је оснивач општина примењују одредбе Закона о јавним предузећима.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 - На дан 31.12.2013. године у Билансу стања општине Бор исказана су средства у укупном износу од 397.657 хиљада динара, од чега је стање на рачуну извршења буџета 365.016 хиљада динара, наменски подрачуни за пројекте 26.624 хиљаде динара, док је на подрачунима индиректних корисника износ од 6.017 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврђено је:

- Ова билансна позиција исказана је у већем износу за 4.896 хиљада динара, и то код Општинске управе из разлога што су евидентирани подрачуни удружења и јавних предузећа које је требало искључити из Консолидованог рачуна трезора приликом састављања завршног рачуна, што је супротно Уредби о буџетском рачуноводству, Правилнику о начину припреме и, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и Правилника о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код Управе за трезор, по коме је јавно предузеће, основано од стране локалне власти, остали корисник јавних

средстава који припада јавном сектору, а који није укључен у консолидовани рачун трезора локалне власти.

Препоручује се одговорним лицима општине Бор да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину припреме и састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и Правилника о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код Управе за трезор.

Остала новчана средства, konto 121700 - У Билансу стања исказан је износ од 3.417 хиљада динара код Општинске управе, на основу писаног појашњења одговорних лица општине Бор односе се на средства депозита која су прикупљена по основу уплата комисији за технички преглед, уплата комисији за планове и по основу прекопавања јавних површина за извршавање поправки, на посебном подрачуну у оквиру консолидованог рачуна трезора.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Евидентирана средства у износу од 1.236 хиљада динара представљају јавни приход буџета, јер се ради о средствима која су уплаћена као депозит по основу прекопавања асфалта како би се извршила поправка или увела канализација у насељеним местима. Физичко или правно лице које је уплатило депозит за прекопавање асфалта, а није вратило асфалт у првобитно стање, нема право на повраћај средстава, те је општина у обавези да за уплаћени износ изврши радове крпљења асфалта како би се вратило у првобитно стање. Наведена прикупљена средства је требало уплатити на прописане уплатне рачуне и исказати као приход буџета општине Бор.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100 - На дан 31.12.2013. године, потраживања по основу продаје и друга потраживања износе 370.612 хиљада динара, од тога је код Општинске управе евидентиран износ од 89.059 хиљада динара (по основу: потраживања за дате стипендије, накнаде за породилско боловање и боловање дуже од 30 дана, заједничких трошкова, закупу пословног простора, уговора о заједничком финансирању); код Установе спортски центар износ од 5.112 хиљада динара; код Туристичке организација Бор износ од 223 хиљаде динара (за пружене услуге из делатности, по основу мањка по попису и по основу задужења радника за улазнице); код ЈП Дирекција за изградњу износ од 256.332 хиљаде динара (по основу: накнаде за уређење и закуп грађевинског земљишта, накнаде за коришћење грађевинског земљишта, накнада за коришћење локације, аконтација за службена путовања, боловање преко 30 дана, потраживања од буџета); код ПУ „Бамби“ износ од 9.276 хиљада динара (за пружене услуге смештај деце, потраживања по основу судских пресуда и по основу боловања); код Центра за културу износ од 447 хиљада динара по основу закупа пословног простора и за ликовне радионице; код Музеја рударства и металургије износ од 391 хиљаде динара по основу пружених услуга водича, по основу потраживања за гориво и по основу судске пресуде у корист музеја; код Народне библиотеке износ од 109 хиљада динара по основу накнаде за породилско боловање и по основу решења Привредног суда; код МЗ Шарбановац Тимок износ од 190 хиљада динара (по основу: закупа пословног простора и потраживања према буџету општине Бор); код МЗ Танда износ од 384 хиљаде динара (по основу потраживања из буџета); код МЗ Лука износ од 454 хиљаде динара (по основу потраживања за закуп пословног простора и потраживања према буџету); код МЗ Бучје износ од 449 хиљада динара (по основу закупнине просторија месне заједнице и

потраживања од буџета); код МЗ Доња Бела Река износ од 4 хиљаде динара (по основу потраживања према буџету); код МЗ Метовница износ од 1.261 хиљаде динара (по основу закупнине просторија месне заједнице и потраживања према буџету); код МЗ Оштрељ износ од 598 хиљада динара (по основу закупа пословног простора и по основу потраживања из буџета); код МЗ Слатина износ од 146 хиљада динара (по основу закупа пословних просторија месне заједнице); код МЗ Злот износ од 793 хиљаде динара (по основу закупнине просторија месне заједнице и потраживања према буџету); код МЗ Кивељ износ од 26 хиљада динара (по основу закупнине просторија месне заједнице и потраживања према буџету); код МЗ Шарбановац износ од 948 хиљада динара (по основу закупнине просторија месне заједнице и потраживања према буџету); код МЗ Брестовац износ од 406 хиљада динара (по основу закупа пословног простора); код МЗ Брестовачка Бања од 2 хиљаде динара (по основу потраживања према буџету), код МЗ Напредак износ од 6 хиљада динара; код МЗ Металург износ од 154 хиљаде динара (по основу закупнине просторија месне заједнице и потраживања према буџету); код МЗ Рудар износ од 140 хиљада динара (по основу закупа пословних просторија месне заједнице и потраживања према буџету); код МЗ Бакар износ од 2.789 хиљада динара (по основу закупнине просторија месне заједнице и потраживања према буџету); код МЗ Ново Селиште износ од 11 хиљада динара (по основу закупнине просторија месне заједнице и потраживања према буџету); код МЗ Старо Селиште износ од 399 хиљада динара по основу закупнине просторија месне заједнице и потраживања према буџету); код МЗ Брезоник износ од 503 хиљаде динара (по основу закупнине просторија месне заједнице и потраживања према буџету)

Потраживања у износу од 256.332 хиљаде динара ЈП Дирекције односе се на:

врста потраживања	укупно потраживање	потраживања из ранијих година па до 2010. године, застарела	потраживања од 2010.-2013. године
накнаде за уређивање грађевинског земљишта (122111-1)	5,028	1,845	3,183
накнаде за коришћење грађевинског земљишта (122111-2)	165,985	34,738	131,247
накнаде за уређивање грађевинског земљишта због доградње (122111-3)	8,230	468	7,762
накнаде за коришћење грађевинског земљишта (122111-5)	41,183	15,411	25,772
накнаде за привремено коришћење грађевинског земљишта (122111-6)	7,833	3,896	3,937
закуп грађевинског земљишта (122111-7)	6,778	1,695	5,083
Спорна потраживања	835	835	0
Потраживања од радника	70		70
Потраживања према општини Бор	714		714
Потраживања по основу боловања преко 30 дана	65		65
Потраживања од ЈП за стамбене услуге	19,613		
Укупно	256,332	58,888	177,833

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- За потраживања старија од пет година у износу од најмање 58.888 хиљада динара престало је право захтевања испуњења обавезе сходно члану 114.-114е. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.
- ЈП Дирекција није слала изводе отворених ставки како би усагласила потраживања на дан 31.12.2013. године, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- У уговорима за издавање пословног простора у закуп нису дефинисане заштитне клаузуле у циљу наплате потраживања и заштите јавних средстава.

- ЈП Дирекција за изградњу није извршила обрачун камате за купце који нису редовно измиривали своје обавезе.
- Дирекција је створила потраживања према општини Бор у износу од 714 хиљада динара за наплаћен закуп пословних просторија који представља јавни приход буџета, а да за ова потраживања према општини не поседује никакву рачуноводствену исправу која би представљала писани доказ за стварање потраживања према општини, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- ЈП Дирекција је потписала уговор са ЈП за стамбене услуге за коришћење број 164 дана 3.2.2013. године, у коме ЈП Дирекција за изградњу поверава ЈП за стамбене услуге наплату јавног прихода – накнаду за коришћење грађевинског земљишта за стамбени простор, што је супротно члану 6. Закона о финансирању локалне самоуправе.
- ЈП за стамбене услуге, није наплаћену накнаду за коришћење грађевинског земљишта уплаћивало на уплатни рачун јавних прихода 840-741534843-98, већ је средства од накнаде уплаћивала на свој рачун као дневни пазар. Средства до дана вршења ревизије нису уплаћена на уплатни рачун јавних прихода, у износу од 19.613 хиљада динара (по евиденцији ЈП Дирекције за изградњу), што је супротно члану 25. Закона о буџетском систему и члану 6. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бор да: предузму мере наплате потраживања; изврше усклађивање потраживања са дужницима путем сравњења; уговоре које закључују садрже заштитне клаузуле које треба примењивати у циљу заштите јавних средстава од лошег извршења уговора; издају рачуне и врше контролу истих и да за кашњења у плаћању зарачунавају камату.

Потраживања у износу од 89.059 хиљада динара код Општинске управе односе се на:

- Потраживања од купаца у износу од 5.389 хиљада динара, и то за: Министарство одбране РС одељење за одбрану Борског округа у износу од 822 хиљаде динара по основу заједничких трошкова из 2010. године, РТБ Бор група доо у износу од 1.493 хиљаде динара за заједничко учешће у санацији ЈКП Топлана (потраживања из 2004. године), потраживања од фондова у износу од 106 хиљада динара по основу исплаћеног боловања и остала краткорочна потраживања у износу од 2.911 хиљада динара за невраћене стипендије (2008.-2011. године) од стране студената који нису испоштовали услове уговора.
- Потраживања од запослених у износу од 58 хиљада динара, по основу дате аконтације за службени пут у општини Чипровци- Бугарска.
- Потраживања по попису за утврђени мањак у износу од 178 хиљада динара, према купцу „Gilinger“ доо Бор, за неиспоручену робу.
- Потраживања (средства од продатих станова) у износу од 66.155 хиљада динара. Потраживања за продате станове воде се у Одељењу за управу, опште имовинско правне и стамбене послове док евидентирање уплата и обрачун ревалоризације врши ЈП за стамбене услуге „Бор“. По евиденцији која се води у Одељењу за управу, опште имовинско правне и стамбене послове у периоду од 1990. године до 31.12.2013. године укупно је 783 стана које се налазе у откупу, а по евиденцији ЈП за стамбене услуге води се евиденција од 1.011 стана (из наведеног произилази неслагање од 228 стана). ЈП за стамбене услуге „Бор“ поверени су послови вођења станова општине Бор почетком 1990. године (по писаном појашњењу одговорних лица ЈП за стамбене услуге не поседују акт о поверавању ових послова). Тадашње руководство није формирало адекватну евиденцију тако да се и данас евиденција о откупу станова не води уредно и ажурно, односно ЈП је

само у својим пословним књигама евидентирала потражну страну односно уплате физичких лица за откупљене станове без дуговне стране, док Одељење за управу, опште имовинско правне послове води само дуговну страну за откупљене станове. Из наведеног произилази да не постоји обједињена евиденција потраживања за откупљене станове, нити постоји податак да су усаглашена потраживања. Општина је неправилно вршила обрачун ревалоризације на неотплаћену рату уместо на неотплаћени дуг по уговору и као такву достављала га ЈП за стамбене услуге „Бор“ на евидентирање. У 2013. години нису слате опомене нередовним купцима из разлога што општина Бор не поседује евиденцију о уплатама, а ЈП није достављало податке који купац не врши редовну уплату рата за откуп станова.

- Потраживања (средства солидарне стамбене изградње) у износу од 17.279 хиљада динара, односе се на потраживања код солидарне стамбене изградње

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- Ова билансна позиција исказана је у мањем износу за 259 хиљада динара а по основу издавања локала у закуп, које је ЈП за стамбене услуге „Бор“ евидентирало ванбилансно у својим пословним књигама, и поменути приход наплаћује на свом рачуну, што је супротно члану 25. Закона о буџетском систему и члану 6. Закона о финансирању локалне самоуправе.
- Општина је ову билансну позицију исказала у већем износу за 5.226 хиљада динара јер се ради о потраживањима која су старија од пет година, што је супротно члану 374. Закона о облигационим односима.
- потраживања за откупљене станове нису правилно евидентирана и исказана из разлога што не постоји јединствена евиденција о задужењу по основу уговора о откупу станова и евиденција о уплаћеним ратама за станове тако да износ исказан у билансу стања представља непоуздану евиденцију и уједно није вршено усаглашавање стања потраживања са купцима, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- општина Бор је погрешно вршила обрачуна ревалоризације, тако што је обрачун радила на неотплаћену рату уместо на неотплаћени део дуга по уговору, што је супротно члану 32. Закона о становању.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бор да у пословним књигама обједине потраживања, предузму мере наплате потраживања, изврше усклађивање потраживања и доследно примењују Закон о становању.

Потраживања у износу од 5.112 хиљада динара код Установе спортски центар Бор а по основу: закупа пословних просторија, угоститељских услуга и за електричну енергију.

Потраживања у износу од 223 хиљаде динара код Туристичке организације Бор а по основу: задужења запослених по основу улазница за Лазареву пећину, мањка по попису и за издате рачуне за продату робу у сувенирници на Борском језеру. Увидом у документацију утврдили смо да је износ од 25 хиљада динара застарео а да нису предузете одговарајуће мере како би потраживања била наплаћена.

Потраживања у износу од 9.276 хиљада динара код ПУ „Бамби“ Бор а по основу: испостављених рачуна за смештај, исхрану, потраживања од судских пресуда, потраживања од фондова за исплаћено боловање и потраживања од родитеља за смештај деце. Увидом у документацију утврдили смо да је износ од 629 хиљада динара застарео из разлога што потраживања потичу из периода 2005. – 2009. године за извршене услуге смештаја и исхране. Потраживања од родитеља исказана су у укупном износу од 7.465

хиљаде динара. По писаном појашњењу одговорних лица проблем представљају дуговања из ранијих година где је немогуће издвојити наплата и застарела потраживања јер захтевају дуготрајан процес истраживања по сваком уговору појединачно. На основу напред наведеног утврдили смо да је ПУ „Бамби“ нетачно исказала потраживања чији износ у постуку ревизије нисмо могли утврдити.

Потраживања у износу од 447 хиљада динара код Установе Центар за културу општине Бор а по основу: потраживања за школу плеса, потраживања за закуп пословних просторија и потраживања по основу учешћа у ликовним радионицама. Увидом у документацију утврдили смо да износ од 146 хиљада динара потиче из периода 2009. – 2010. године, те су поменута потраживања застарела. Одговорна лица нису предузела све мере како би наплатила своја потраживања.

Потраживања у износу од 391 хиљаде динара код Музеја рударства и металургије Бор а по основу: потраживања по основу пружене услуге водича, потраживања од запослених по основу дебитне картице и по основу погрешне уплате. Увидом у документацију утврдили смо да су сва потраживања наплата и да су одговорна лица предузела све мере како би наплатила своја потраживања.

Потраживања у износу од 109 хиљада динара код Народне библиотека Бор а по основу: потраживања по основу закупа пословних просторија и потраживања по основу исплаћеног боловања.

Потраживања у износу од 9.663 хиљаде динара код месних заједница а по основу: издавања пословних просторија и потраживања од општине. Увидом у документацију утврдили смо да су месне заједнице створиле потраживања према буџету општине Бор а да за то не постоји валидна рачуноводствена исправа. Месне заједнице закључују уговоре за закуп пословних просторија и уплате иду на уплатни рачун који се празни у корист буџета општине Бор. За наведене уплате месне заједнице стварају потраживања према општини. Собзиром да се ради о евиденцији колико је која месна заједница наплатила за закуп пословних просторија, исте је требало евидентирати у својим помоћним евиденцијама. Из напред наведеног произилази да су месне заједнице исказале потраживања у већем износу за 3.635 хиљада динара.

Такође, увидом у потраживања утврдили смо да неке месне заједнице воде потраживања у износу од 2.277 хиљада динара која су застарела и које је намогуће наплатити због гашења фирми, а да уједно нису предузете све мере како би наплатили своја потраживања, и то: МЗ Лука у износу од 372 хиљаде динара, МЗ Брестовац у износу од 203 хиљаде динара, МЗ Шарбановац Тимок у износу од 88 хиљада динара, МЗ Метовница у износу од 560 хиљада динара, МЗ Шарбановац у износу од 487 хиљада динара, МЗ Кривељ у износу од 25 хиљада динара, МЗ Злот у износу од 362 хиљаде динара, МЗ Старо Селиште у износу од 104 хиљаде динара, МЗ Металург у износу од 62 хиљаде динара и МЗ Бакар у износу од 14 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- Евидентирана потраживања су застарела, и то код:
 - Туристичке организације Бор у износу од 25 хиљаде динара, јер су из периода од 2008. године па до 2010. године,
 - ПУ „Бамби“ у износу од 629 хиљада динара која су из периода од 2005. - 2009. године,
 - Установа Центар за културу општине Бор у износу од 146 хиљада динара која потичу из периода пре 2010. године,

- месних заједница у износу од 3.635 хиљада динара, због непостојања валидне рачуноводствене документације и износ од 2.277 хиљада динара јер потраживања потичу из периода 2008. – 2009. године, а да уједно месне заједнице нису предузеле све мере како би наплатиле своја потраживања, што је супротно члану 16. и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Бор да изврше анализу стања потраживања, усагласе стања потраживања, интерним актом дефинишу услове и рокове отписа застарелих потраживања и обезбеде потраживања средствима обезбеђења.

Краткорочни кредити, конто 123100 - На дан 31.12.2013. године исказани су у износу од 29 хиљада динара и у целости се односи на Председника општине и Општинско веће а по основу погрешно уплаћених средства „Banca Intesa“ ад Београд.

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200 - На дан 31.12.2013. године исказани су у износу од 14.287 хиљада динара, од тога износ од 2.121 хиљаде динара код Општинске управе за набавку бензина, за уградњу прозора на згради општине и за израду софтвера за видео надзор, износ од 3.725 хиљада динара код Председника општине за плаћање аванса за НИС картице за бензин (Борпревоз у износу од 2.917 хиљада динара које су пријављене у поступку стечаја и Девелопер компани у износу од 623 хиљаде динара); износ од 167 хиљада динара код Установе Спортски центар за дебитну картицу за бензин и испостављене предрачуне; износ од 160 хиљада динара код Туристичке организације Бор за пошту, телефоне и набавку рачунара; износ од 3.376 хиљада динара код ЈП Дирекција за изградњу за уплату аванса по основу предрачуна за материјал за водоводну мрежу и за новогодишњу декорацију; износ од 7 хиљада динара код ПУ „Бамби“ за набавку горива; износ од 67 хиљада динара код Центра за културу општине Бор за гориво и поштарину; износ од 689 хиљада динара код Музеја рударства и металургије за потрошни материјал и услуге радова на турском купатилу „Хамам“ у Брестовачкој бањи; износ од 12 хиљада динара код Народне библиотеке Бор за поштарину и рачунаре; износ од 7 хиљада динара код МЗ Горњане по билансу се преноси; износ од 56 хиљада динара код МЗ Оштрелъ за набавку горива (плаћен дана 7.6.2013. године); износ од 3.898 хиљада динара код МЗ Злот за воду и изградњу свлачионице (плаћен дана 31.12.2012. године) и износ од 2 хиљаде динара код МЗ Напредак за набавку потрошног материјала.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- Општинска управа Бор је на овој буџетској позицији евидентирала авансну уплату добављачу „Developer“ доо Бор, а по основу Уговора број 401-132/2013-III/01 у коме је уговорен аванс од 70%, након чега је издат авансни рачун у износу од 96 хиљада динара по коме је и извршена уплата. Добављач није до дана вршења ревизије испоручио робу.
- ЈП Дирекција за изградњу је на овој билансној позицији исказала дате авансе према добављачу „Developer“ доо Бор, коме је по основу Уговора број 2593 дана 31.12.2012. године извршила уплату по основу авансног рачуна број 1234 од 31.12.2012. године на износ од 1.199 хиљада динара за набавку опреме - Новогодишње декорације. Добављач до дана вршења ревизије није испоручио уговорену Новогодишњу декорацију нити је извршио повраћај средства на рачун ЈП Дирекције. ЈП Дирекција није предузела никакве мере како би добила уговорену опрему (Новогодишњу декорацију) или вратила средства на свој рачун до дана вршења ревизије.

- МЗ Злот за воду и изградњу свлачионице (плаћен дана 31.12.2012. године), а по основу уговора број 016-346, закљученог дана 31.12.2012. године са добављачем „Стеко центар“ доо Београд - Земун у износу од 3.248 хиљада динара, а по коме је уговорен аванс у висини од 100%, након чега је истог дана издат авансни рачун број 5-В по коме је и извршена уплата. Добављач није до дана вршења ревизије правдао авансну уплату.
- Код Председника општине и Општинског већа је на овој буџетској позицији евидентирана авансна уплата добављачу „Developer“ доо Бор у износу од 623 хиљаде динара, а по основу Уговора број 401-67/2012-II у коме је уговорен аванс од 60%, након чега је издат авансни рачун у износу од 480 хиљада динара и по основу Уговора број 401-96/2012-II у коме је уговорен аванс од 60%, након чега је издат авансни рачун у износу од 233 хиљаде динара по коме је и извршена уплата. Добављач није до дана вршења ревизије извршио услугу.
- Установа спортски центар Бор је неправилно исказала дате авансе, депозите и кауције у износу од 6 хиљада динара, јер је извршила плаћања по основу рачуна након извршених услуга, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Бор да предузму мере за реализацију потраживања за дате авансе и дате авансе заштите одговарајућим средствима обезбеђења.

Разграничени расходи до једне године, konto 131100 - Са стањем на дан 31.12.2013. године, износе 28 хиљада динара и цео износ односи се на директног буџетског корисника Општинску управу, а по основу неплаћених обавеза према добављачима.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200 - На дан 31.12.2013. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања исказани су у износу од 34.908 хиљада динара, од чега се износ од 2.611 хиљада динара односи на директне кориснике, а износ од 32.296 хиљада динара на индиректне кориснике.

Остала активна временска разграничења, konto 131300 - Са стањем на дан 31.12.2013. године, остала активна временска разграничења износе 3.936 хиљада динара: износ од 161 хиљаде динара односи се на ПУ „Бамби“ по основу обавезе за ПДВ; износ од 286 хиљада динара на Музеј рударства металургије Бор по основу примљених аванса за пружене услуге и износ од 72 хиљаде динара на МЗ Брестовац преноси се по билансу из 2012. године, а ради се о примљеном авансу од стране Телекома.

Ванбилансна актива, konto 351000 – У Билансу стања општине Бор на дан 31.12.2013. године исказана је ванбилансна актива у износу од 3.459 хиљада динара, која се односи на индиректне кориснике Музеј рударства и металургије Бор и Туристичку организацију „Бор“. На овој билансној позицији Музеј је евидентирао одређени број зборница, каталога и брошура, који су радови кустоса, а Туристичка организација је евидентирала примљену робу у продајним објектима.

4.3.3 Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 1.592.192 хиљаде динара.

а) Обавезе - Обавезе су исказане у износу од 470.136 хиљада динара.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, konto 211400 - Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих банака на дан 31.12.2013. године износе 46.336 хиљада динара. Обавезе су настале по основу дугорочног кредита

од: „Vanca Intesa“ по Уговору број: 421-1/2011-II од 29.11.2011. године, у износу од 577.829,26 евра, односно 66.244 хиљаде динара, (а повучен је износ од 441.889,05 евра) за капиталне инвестиције и то: финансирање пројеката, асфалтирање улица и тротоара, реконструкција крова Предшколске установе „Бамби“, електроинсталатерски и електромонтажни радови на реконструкцији мреже јавне расвете, изградња игралишта у МЗ Ново Селиште и остале пројекте који испуњавају критеријуме о подобности финансирања и налазе се на позитивној листи коју су утврдили Kfw, Стална конференција градова о општина и „Vanca Intesa“ ад Београд или је добио специјално одобрење од стране Консултанта и по основу кредита код Фонда за развој Републике Србије по уговору број 401-884/2011-II од 30.1.2012. године у износу од 8.275 хиљада динара у циљу реализације пројекта – Санација и реконструкција градских улица у Бору.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је општина Бор више исказала обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака – 211400 за износ од 8.275 хиљада динара, а мање исказала обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих кредитора – 211500 за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора, конто 211500 – На овој билансној позицији нису исказане обавезе настале по основу задуживања код Фонда за развој Републике Србије, а по основу Уговора о комисиону број 401-884/2011-II од 30.1.2012. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је општина Бор мање исказала обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора за износ од 8.275 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе за плате и додатке, конто 231000 – На овој билансној позицији нису исказане обавезе за плате за децембар месец 2013. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да:

- Обавезе за плате и додатке нису евидентирали и исказали индиректни корисници: Народна библиотека Бор у износу од 1.342 хиљаде динара, Музеј рударства и металургије Бор у износу од 1.196 хиљада динара, Установа Центар за културу у износу од 897 хиљада динара, ПУ „Бамби“ у износу од 8.759 хиљада динара, ЈП Дирекција за изградњу Бора у износу од 1.763 хиљаде динара, Туристичка организација општине Бор у износу од 232 хиљаде динара, Установа Спортски центар Бор у износу од 3.306 хиљада динара и мање су исказана активна временска разграничења код свих индиректних корисника за износ од 17.495 хиљада динара (конто 131000).
- Директни буџетски корисници нису исказали и евидентирали обавезе за плате и додатке, и то: Скупштина општине Бор у износу од 221 хиљаде динара, Председник општине и Општинско веће у износу од 716 хиљада динара, Општински јавни правобранилац у износу од 246 хиљада динара, Општинска управа Бор у износу од 9.373 хиљаде динара и мање су исказали активна временска разграничења у износу од 10.556 хиљада динара (конто 131000).

Препоручује се одговорним лицима општине Бор да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу накнада запосленима, конто 232000 – На овој билансној позицији нису исказане обавезе за обавезе по основу боловања преко 30 дана и породилског боловања у износу од 518 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Директни корисник Општинска управа није исказала обавезу по основу накнаде запосленима у износу од 282 хиљаде динара, индиректни корисници Народна библиотека у износу од 77 хиљада динара, Туристичка организација у износу од 63 хиљаде динара и Установа Спортски центар у износу од 96 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уребе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000 – На овој билансној позицији нису исказане обавезе по основу доприноса за децембарску плату 2013. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца нису евидентирали и исказали индиректни корисници: Народна библиотека Бор у износу од 240 хиљада динара, Музеј рударства и металургије Бор у износу од 214 хиљада динара, Установа Центар за културу у износу од 161 хиљаде динара, ПУ „Бамби“ у износу од 1.568 хиљада динара, ЈП Дирекција за изградњу Бора у износу од 316 хиљада динара, Туристичка организација општине Бор у износу од 41 хиљаде динара, Установа Спортски центар Бор у износу од 592 хиљаде динара и мање су исказана активна временска разграничења код свих индиректних корисника за износ од 3.132 хиљаде динара (конто 131000).

- Директни буџетски корисници нису исказали и евидентирали обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, и то: Скупштина општине Бор у износу од 40 хиљада динара, Председник општине и Општинско веће у износу од 128 хиљада динара, Општински јавни правобранилац у износу од 44 хиљаде динара, Општинска управа Бор у износу од 1.678 хиљада динара и мање су исказали активна временска разграничења у износу од 1.890 хиљада динара (конто 131000).

Препоручује се одговорним лицима општине Бор да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, конто 241000 – На овој билансној позицији нису исказане обавезе по основу камата и пратећих трошкова задуживања.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврђено је да Општинска управа није евидентирала и исказала обавезу у износу од 2.617 хиљада динара, а по основу камате за кредит узет код „Banca Intesa“ ад Београд у износу од 1.874 хиљаде динара и по основу камате за кредит узет код Фонда за развој Републике Србије у износу од 743 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Бор да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, konto 243300 - На дан 31.12.2013. године исказан је износ од 25 хиљада динара и односи се на Општинску управу, а по основу пројекта „Једнаки у образовању“ износ од 3 хиљаде динара и по основу пројекта „Уједињени у разликама“ износ од 22 хиљаде динара .

Обавезе по основу дотација невладиним организацијама, konto 245100 - На дан 31.12.2013. године исказан је износ од 2 хиљаде динара и односи се на Општинску управу, а по основу пројекта „Једнаки у образовању“.

Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне, konto 245200 - На дан 31.12.2013. године исказан је износ од 247 хиљада динара, а износ од 161 хиљаде динара односи се на ПУ „Бамби“ и износ од 86 хиљада динара односи се на Установу Спортски центар Бор за неплаћени ПДВ.

Обавезе по основу казни и пенала по решењу судова, konto 245300 - На дан 31.12.2013. године исказан је износ од 831 хиљаде динара и односи се на Председника општине и Општинско веће, а по основу казни по решењу судова за ујед паса.

Примљени аванси, konto 251100 - На дан 31.12.2013. године примљени аванси исказани су у износу од 372 хиљаде динара а односи се на Туристичку организацију Бор у износу од 14 хиљада динара (по испостављеним профактурама за улазнице за обилазак „Лазарева пећине“) и Музеј рударства и металургије у износу од 286 хиљада динара, а по основу накнаде авансних рачуна за услуге конзервације и публикације.

Примљени депозити, konto 251200 – На дан 31.12.2013. године примљени депозити исказани су у износу од 3.417 хиљада динара, а односе се у целости на Општинску управу, а по основу уплаћених средстава на депозитном рачуну.

Добављачи у земљи, konto 252100 – На овој билансној позицији евидентирани су обавезе према добављачима у износу од 34.476 хиљада динара и односе се на следеће буџетске кориснике: Општинску управу у износу од 169 хиљада динара, Скупштину општине у износу од 23 хиљаде динара, Председника општине у износу од 1.295 хиљада динара, Општинског јавног правобраниоца у износу од 5 хиљада динара; Установу спортски центар Бор у износу од 799 хиљада динара, Туристичку организацију Бор у износу од 105 хиљада динара, ЈП Дирекцију за изградњу у износу од 30.029 хиљада динара, ПУ „Бамби“ у износу од 80 хиљада динара, Музеј рударства и металургије у износу од 406 хиљада динара, Народну библиотеку Бор у износу од 484 хиљаде динара и код месних заједница у износу од 1.071 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- Индиректни корисници нису у својим пословним књигама евидентирали обавезе према добављачима по свим рачунима, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, према коме се рачуноводствене исправе књиже истог или наредног дана од дана њиховог добијања, па су у Билансу стања исказали обавезе према добављачима у мањем износу за 52.351 хиљаде динара и то: ЈП Дирекција за изградњу (50.506 хиљада динара), ПУ „Бамби“ (423 хиљаде динара) и Установа спортски центар Бор (1.422 хиљаде динара).

- По основу конфирмација, добијене у поступку ревизије, на захтев ревизора, неусаглашено стање код: Општинске управе износи 10.933 хиљаде динара; ЈП Дирекције за изградњу Бора износи 208 хиљада динара и ПУ „Бамби“ износи 890 хиљада динара.

- Обавезе према добављачима у току године у пословним књигама евидентирају се у моменту плаћања, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У наредној табели дат је приказ прекорачених апропријација (укупно са обавезама по примљеним рачунима и закљученим уговорима) по корисницима буџетских средстава:

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бор за 2013. годину

Р. бр	Група конта		Скупшт. Општине Бор	Пред. Општ. и веће	Општи управа	Општи. јавни правобр.	ЈП Дирекц.	ПУ "Бамби"	Установа центар за култ.	Установа Спортски центар	Турис. Органи.	Музеј рударства	Библиотека	
1	411	Укупна апропријација	2,740	7,688	118,822	2,960	21,258	106,730	10,032	42,401	2,888	14,364	16,439	
		Исказано извршење	2,645	7,665	118,029	2,925	20,913	105,956	9,272	41,308	2,888	14,161	15,957	
		Разлика (1)	95	23	793	35	345	774	760	1,093	-	203	482	
		Обавезе по рачунима	221	716	9,373	246	1,763	8,783	897	3,389	232	1,196	1,332	
		Обавезе по уговорима												
		Разлика (2)	(126)	(693)	(8,580)	(211)	(1,418)	(8,009)	(137)	(2,296)	(232)	(993)	(850)	
2	412	Укупна апропријација	483	1,376	21,452	560	3,788	9,033	1,804	7,685	517	2,571	2,943	
		Исказано извршење	474	1,372	21,127	524	3,744	8,966	1,660	7,394	517	2,535	2,856	
		Разлика (1)	9	4	325	36	44	67	144	291	-	36	87	
		Обавезе по рачунима	40	128	1,678	44	316	1,572	161	607	41	214	239	
		Обавезе по уговорима												
		Разлика (2)	(31)	(124)	(1,353)	(8)	(272)	(1,505)	(17)	(316)	(41)	(178)	(152)	
3	416	Укупна апропријација	2,110	1	1,330	1	371	1,237	254	850	1	392	385	
		Исказано извршење	1,812		1,327		371	1,045	193	441		378	338	
		Разлика (1)	298	1	3	1	-	192	61	409	1	14	47	
		Обавезе по рачунима	2											
		Обавезе по уговорима												
		Разлика (2)	296	1	3	1	-	192	61	409	1	14	47	
4	417	Укупна апропријација	250	1,950										
		Исказано извршење	233	1,726										
		Разлика (1)	17	224	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Обавезе по рачунима	19	130										
		Обавезе по уговорима												
		Разлика (2)	(2)	94	-	-	-	-	-	-	-	-		
5	421	Укупна апропријација	150	1,434	13,639	236	33,530	6,153	2,721	27,796	584	2,421	2,351	
		Исказано извршење	94	926	12,970	173	32,988	6,107	2,267	27,167	528	2,160	2,086	
		Разлика (1)	56	508	669	63	542	46	454	629	56	261	265	
		Обавезе по рачунима	6	82	948	14	2,693	504	121	2,221	10	160	17	
		Обавезе по уговорима							6				29	
		Разлика (2)	50	426	(279)	49	(2,152)	(458)	327	(1,592)	46	101	219	
6	422	Укупна апропријација	120	730	799	90	170		131	52	317	447	185	
		Исказано извршење	66	618	517	72	52		111		263	168	185	
		Разлика (1)	54	112	282	18	118	-	20	52	54	279	-	
		Обавезе по рачунима												
		Обавезе по уговорима												
		Разлика (2)	54	112	282	18	118	-	20	54	279	-		
7	423	Укупна апропријација	730	14,589	23,669	118	2,637	650	6,824	372	2,264	2,605	565	
		Исказано извршење	556	10,435	4,261	41	1,563	645	6,499	276	2,065	2,023	547	
		Разлика (1)	174	4,154	19,408	77	1,074	5	325	96	199	582	18	
		Обавезе по рачунима	12	4,120	138	5	401		105	18	43	300	2	

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бор за 2013. годину

		Обавезе по уговорима		521								24		
		Разлика (2)	162	34	18,749	72	673	5	220	78	156	282	(8)	
8	424	Укупна апропријација		1,550	11,578		4,565		8,310	1,235	168	167	1,000	
		Исказано извршење		790	1,216		1,970		8,245	1,150	147	21	980	
		Разлика (1)	-	760	10,362	-	2,595	-	65	85	21	146	20	
		Обавезе по рачунима		224	588					31				1
		Обавезе по уговорима						270						17
		Разлика (2)	-	536	9,774	-	2,595	(270)	65	54	21	146	2	
9	425	Укупна апропријација	165	1,915	32,698	18	68,093	50	780	2,826	60	1,579	2,385	
		Исказано извршење	9	479	3,527	2	42,419		692	2,744	38	616	1,896	
		Разлика (1)	156	1,436	29,171	16	25,674	50	88	82	22	963	489	
		Обавезе по рачунима	24		27		7		12					
		Обавезе по уговорима		395			13,327							478
		Разлика (2)	132	1,041	29,144	16	12,340	50	76	82	22	963	11	
10	426	Укупна апропријација	695	6,978	16,525	253	645	20,086	837	1,050	208	823	152	
		Исказано извршење	165	4,220	3,101	168	498	20,436	758	908	141	491	146	
		Разлика (1)	530	2,758	13,424	85	147	(350)	79	142	67	332	6	
		Обавезе по рачунима		139	26		15						17	
		Обавезе по уговорима						4,042						
		Разлика (2)	530	2,619	13,398	85	132	(4,392)	79	142	67	315	6	
11	451	Укупна апропријација		214,153	43,500									
		Исказано извршење		211,298	16,601									
		Разлика (1)	-	2,855	26,899	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Обавезе по рачунима			290									
		Обавезе по уговорима												
		Разлика (2)	-	2,855	26,609	-	-	-	-	-	-	-	-	
12	454	Укупна апропријација		111,185	5,000									
		Исказано извршење		109,104	5,000									
		Разлика (1)	-	2,081	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Обавезе по рачунима		9,535										
		Обавезе по уговорима												
		Разлика (2)	-	(7,454)	-	-	-	-	-	-	-	-		
13	465	Укупна апропријација			1,378		367	1,112		1,121		407	401	
		Исказано извршење			1,376		344	942		1,032		344	344	
		Разлика (1)	-	-	2	-	23	170	-	89	-	63	57	
		Обавезе по рачунима			122					91				30
		Обавезе по уговорима												
		Разлика (2)	-	-	(120)	-	23	170	-	(2)	-	63	27	
14	472	Укупна апропријација		1,300	31,000			2,996						
		Исказано извршење		995	30,532			1,950						
		Разлика (1)	-	305	468	-	-	1,046	-	-	-	-	-	
		Обавезе по рачунима			3,157									
		Обавезе по уговорима						770						
		Разлика (2)	-	305	(2,689)	-	-	276	-	-	-	-	-	

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бор за 2013. годину

15	481	Укупна апропријација	2,500	700	850				5,000				
		Исказано извршење	2,145	282	310				3,272				
		Разлика (1)	355	418	540	-	-	-	1,728	-	-	-	
		Обавезе по рачунима	211										
		Обавезе по уговорима											
		Разлика (2)	144	418	540	-	-	1,728	-	-	-		
16	482	Укупна апропријација		500	205	2	175	79	1	57	176	18	
		Исказано извршење		43	43		68				95	17	
		Разлика (1)	-	457	162	2	107	79	1	-	57	81	1
		Обавезе по рачунима											
		Обавезе по уговорима											
		Разлика (2)	-	457	162	2	107	79	1	-	57	81	1
17	483	Укупна апропријација	1	24,833	50		2,282	1	1	300	20	1	1
		Исказано извршење		23,859			869						
		Разлика (1)	1	974	50	-	1,413	1	1	300	20	1	1
		Обавезе по рачунима		3,808									
		Обавезе по уговорима											
		Разлика (2)	1	(2,834)	50	-	1,413	1	1	300	20	1	1
18	511	Укупна апропријација		4,282	86,331		271,063	184		850	1	2,891	2
		Исказано извршење		3,631	7,826		139,623			766		2,689	
		Разлика (1)	-	651	78,505	-	131,440	184	-	84	1	202	2
		Обавезе по рачунима					25,957						
		Обавезе по уговорима			5,461		62,924						
		Разлика (2)	-	651	73,044	-	42,559	184	-	84	1	202	2
19	512	Укупна апропријација	81	9,412	13,125	70	400	200	3,115	4,250	232	929	140
		Исказано извршење	71	218	1,788	55	305		3,000	1,063	227	866	138
		Разлика (1)	10	9,194	11,337	15	95	200	115	3,187	5	63	2
		Обавезе по рачунима											
		Обавезе по уговорима											
		Разлика (2)	10	9,194	11,337	15	95	200	115	3,187	5	63	2
20	515	Укупна апропријација			34							163	2,300
		Исказано извршење			32							67	1,785
		Разлика (1)	-	-	2	-	-	-	-	-	-	96	515
		Обавезе по рачунима											
		Обавезе по уговорима											
		Разлика (2)	-	-	2	-	-	-	-	-	96	515	
21	541	Укупна апропријација		100									
		Исказано извршење											
		Разлика (1)	-	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по рачунима											
		Обавезе по уговорима											
		Разлика (2)	-	100	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разлика (2)			(159)	(11,105)	(13,021)	(219)	(3,842)	(14,634)	(154)	(4,206)	(273)	(1,171)	(1,010)

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

1. **Скупштина општине** је прекорачила следеће апропријације у укупном износу од 159 хиљада динара, и то:

- плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 126 хиљада динара по основу неисплаћених плата за децембар месец. Одлуком о буџету за 2013. годину планирано је дванаест месечних плата и у 2013. години исплаћено је дванаест плата;
- социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 31 хиљаде динара по основу неисплаћених доприноса за децембар месец. Одлуком о буџету за 2013. годину планирано је дванаест месечних социјалних доприноса и толико је исплаћено.
- посланички додатак (група конта 417000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 2 хиљаде динара по основу неплаћене накнаде за децембар месец.

2. **Председник општине и Општинско веће** су прекорачили следеће апропријације у укупном износу од 11.105 хиљаде динара, и то:

- плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузели обавезе и прекорачили апропријацију у износу од 693 хиљаде динара по основу неисплаћених плата за децембар месец. Одлуком о буџету за 2013. годину планирано је дванаест месечних плата и у 2013. години исплаћено је дванаест плата;
- социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузели обавезе и прекорачили апропријацију у износу од 124 хиљаде динара по основу неисплаћених доприноса за децембар месец. Одлуком о буџету за 2013. годину планирано је дванаест месечних социјалних доприноса и толико је исплаћено.
- субвенције приватним предузећима (група конта 454000), преузели обавезе и прекорачили апропријацију у износу од 7.454 хиљаде динара по основу неплаћеног децембарског рачуна за превоз путника на градским и приградским линијама на подручју општине Бор.
- новчане казне и пенали по решењу судова (група конта 483000), преузели обавезе и прекорачили апропријацију у износу од 2.834 хиљаде динара по основу вансудских поравнања за штету нанету од уједа паса луталица.

3. **Општинска управа** је прекорачила следеће апропријације у укупном износу од 13.021 хиљаде динара, и то:

- плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 8.580 хиљада динара по основу неисплаћених плата за децембар месец. Одлуком о буџету за 2013. годину планирано је дванаест месечних плата и у 2013. години исплаћено је дванаест плата;
- социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 1.353 хиљаде динара по основу неисплаћених доприноса за децембар месец. Одлуком о буџету за 2013. годину планирано је дванаест месечних социјалних доприноса и толико је исплаћено.
- стални трошкови (група конта 421000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 279 хиљада динара по основу неплаћених рачуна за телефон, струју, грејање и поште за децембар месец.

- Остале дотације и трансфери (група конта 465000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 120 хиљада динара по основу неплаћене обавезе за финансирање зарада особа са инвалидитетом за децембар месец.

- Накнаде за социјалну заштиту из буџета (група конта 472000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 2.689 хиљада динара по основу решења за незапослене породиле за децембар месец.

4. **Општински јавни правобранилац** је прекорачио следеће апропријације у укупном износу од 219 хиљада динара, и то:

- плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузео обавезе и прекорачио апропријацију у износу од 211 хиљада динара по основу неисплаћених плата за децембар месец. Одлуком о буџету за 2013. годину планирано је дванаест месечних плата и у 2013. години исплаћено је дванаест плата.

- социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузео обавезе и прекорачио апропријацију у износу од 8 хиљада динара по основу неисплаћених доприноса за децембар месец. Одлуком о буџету за 2013. годину планирано је дванаест месечних социјалних доприноса и толико је исплаћено.

5. **ЈП Дирекција за изградњу Бора** је прекорачила следеће апропријације у укупном износу од 3.842 хиљаде динара, и то:

- плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 1.418 хиљада динара по основу неисплаћених плата за децембар месец. Одлуком о буџету за 2013. годину планирано је дванаест месечних плата и у 2013. години исплаћено је дванаест плата.

- социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 272 хиљаде динара по основу неисплаћених доприноса за децембар месец. Одлуком о буџету за 2013. годину планирано је дванаест месечних социјалних доприноса и толико је исплаћено.

- Стални трошкови (група конта 421000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 2.152 хиљаде динара по основу неплаћених рачуна и уговора за телефон, струју, грејање, поште и јавну расвету за децембар месец (из буџета).

6. **ПУ „Бамби“** је прекорачила следеће апропријације у укупном износу од 14.634 хиљаде динара, и то:

- Плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 8.009 хиљада динара по основу неисплаћених плата за децембар месец. Одлуком о буџету за 2013. годину планирано је дванаест месечних плата и у 2013. години исплаћено је дванаест плата.

- Социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 1.505 хиљада динара по основу неисплаћених доприноса за децембар месец. Одлуком о буџету за 2013. годину планирано је дванаест месечних социјалних доприноса и толико је исплаћено.

- Стални трошкови (група конта 421000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 458 хиљада динара по основу неплаћених рачуна и уговора за грејање за месец децембар (средства из буџета).

- Специјализоване услуге (група конта 424000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 270 хиљада динара по основу неплаћене обавезе за медицинске услуге (из сопствених средстава).

- Материјал (група конта 426000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 4.392 хиљаде динара по основу рачуна за месец децембар и уговора за набавку намирница (из сопствених средстава).

7. **Установа Центар за културу** је прекорачила следеће апропријације у укупном износу од 154 хиљаде динара, и то:

- плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 137 хиљада динара по основу неисплаћених плата за децембар месец. Одлуком о буџету за 2013. годину планирано је дванаест месечних плата и у 2013. години исплаћено је дванаест плата.

- социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 17 хиљада динара по основу неисплаћених доприноса за децембар месец. Одлуком о буџету за 2013. годину планирано је дванаест месечних социјалних доприноса и толико је исплаћено.

8. **Установа Спортски центар** је прекорачила следеће апропријације у укупном износу од 4.206 хиљада динара, и то:

- плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 2.296 хиљада динара по основу неисплаћених плата за децембар месец. Одлуком о буџету за 2013. годину планирано је дванаест месечних плата и у 2013. години исплаћено је дванаест плата.

- социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 316 хиљада динара по основу неисплаћених доприноса за децембар месец. Одлуком о буџету за 2013. годину планирано је дванаест месечних социјалних доприноса и толико је исплаћено.

- Стални трошкови (група конта 421000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 1.592 хиљаде динара по основу неплаћених рачуна и уговора за телефон, електричну енергију, грејање, поште и осигурања за месец децембар (из средстава буџета).

- Остале дотације и трансфери (група конта 465000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 2 хиљаде динара по основу неплаћене обавезе за финансирање зарада особа са инвалидитетом за децембар месец.

9. **Туристичка организација општине Бор** је прекорачила следеће апропријације у укупном износу од 273 хиљаде динара, и то:

- плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 232 хиљаде динара по основу неисплаћених плата за децембар месец. Одлуком о буџету за 2013. годину планирано је дванаест месечних плата и у 2013. години исплаћено је дванаест плата.

- социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 41 хиљаде динара по основу неисплаћених доприноса за децембар месец. Одлуком о буџету за 2013. годину планирано је дванаест месечних социјалних доприноса и толико је исплаћено.

10. **Музеј рударства и металургије** је прекорачио следеће апропријације у укупном износу од 1.171 хиљаде динара, и то:

- плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузео обавезе и прекорачио апропријацију у износу од 993 хиљада динара по основу неисплаћених плата за децембар месец. Одлуком о буџету за 2013. годину планирано је дванаест месечних плата и у 2013. години исплаћено је дванаест плата.

- социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузео обавезе и прекорачио апропријацију у износу од 178 хиљада динара по основу неисплаћених доприноса за децембар месец. Одлуком о буџету за 2013. годину планирано је дванаест месечних социјалних доприноса и толико је исплаћено.

11. **Народна Библиотека Бор** је прекорачила следеће апропријације у укупном износу од 1.010 хиљада динара, и то:

- плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 850 хиљада динара по основу неисплаћених плата за децембар месец. Одлуком о буџету за 2013. годину планирано је дванаест месечних плата и у 2013. години исплаћено је дванаест плата.

- социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 152 хиљаде динара по основу неисплаћених доприноса за децембар месец. Одлуком о буџету за 2013. годину планирано је дванаест месечних социјалних доприноса и толико је исплаћено.

- услуге по уговору (група конта 423000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 8 хиљада динара по основу неплаћених рачуна и уговора за одржавање програма и опреме за месец децембар.

Препоручује се одговорним лицима општине Бор да: анализирају своје обавезе и усагласе стање обавеза са добављачима, обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, обезбеде да информациони систем онемогући креирање обавезе и прихватање захтева за плаћање или трансфер изнад одобрених апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.

Остале обавезе, конто 254000 - На дан 31.12.2013. године обавезе на овој билансној позицији исказане су у износу од 354 хиљаде динара, и то: износ од 280 хиљада динара код Скупштине општине односе се на обавезе према политичким партијама а по Закону о финансирању политичких странака, износ од 48 хиљада динара код Туристичке организације односи се на административне забране запослених и износ од 26 хиљада динара код ЈП Дирекције за изградњу односи се на непознате уплате (из периода пре 2000. године)

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је у Билансу стања ова билансна позиција мање исказана у пребијеном износу за 115 хиљада динара јер: нису евидентиране обавезе за политичке партије за децембар месец у износу од 189 хиљада динара, док су више исказане обавезе по основу административних забрана запослених у износу од 74 хиљаде динара и по основу непознатих уплата у износу од 26 хиљада динара које датирају из ранијих година, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Туристичке организације Бор да доследно примењују Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200 – исказан је податак у износу од 14.371 хиљаде динара по основу датих аванса, од чега се износ од 3.922 хиљаде динара односи на директне кориснике, а износ од 8.467 хиљада динара односи се на индиректне кориснике, по основу плаћених аванса и аконтација.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300 - Исказани су у износу од 363.918 хиљада динара, и то: код директних корисника у износу од 94.274 хиљаде динара, код Установе Спортски центар у износу од 4.260 хиљада динара, код Туристичке организације

у износу од 53 хиљаде динара, код ЈП Дирекција у износу од 255.483 хиљаде динара контра став за ненаплаћена потраживања, код ПУ „Бамби“ у износу од 8.501 хиљаде динара, код Центра за културу општине Бор у износу од 447 хиљада динара, Музеја рударства и металургије у износу од 4 хиљаде динара, код Народне библиотеке у износу од 32 хиљаде динара и код месних заједница 9.331 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Ова билансна позиција исказана је у већем (пребијеном) износу за 4.967 хиљада динара, за мање исказана потраживања по основу издавања локала у закуп (259 хиљада динара), и више исказана по основу застарелих потраживања у износу 5.226 хиљада динара код директних корисника.

Препоручује се одговорним лицима да: изврше анализу стања потраживања, усаглашавањем стања потраживања, интерним актом дефинишу услове и рокове отписа застарелих потраживања и обезбеде потраживања средствима обезбеђења.

Остала пасивна временска разграничења, конто 291900 – Исказан је износ од 5.787 хиљада динара, од којих код директних буџетских корисника износ од 3.223 хиљаде динара по основу боловања и стипендија (која се односе на период 2008. – 2011. година), а износ од 2.564 хиљаде динара код индиректних корисника по основу потраживања од фондова и потраживања од општине.

б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција - Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 1.122.056 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима општине са стањем на дан 31.12.2013. године износи 763.002 хиљаде динара, од чега се износ од 203.159 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 559.843 хиљаде динара односи на индиректне буџетске кориснике. Нефинансијска имовина у сталним средствима је усаглашена са вредношћу нефинансијске имовине у капиталу.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Ова билансна позиција исказана је у мањем износу за 8.432 хиљаде динара по основу израде Главног пројекта појачаног одржавања пута Селиште – Бор и израде пројекта Генералног урбанистичког плана Бора и у мањем износу за износ за 4.836 хиљада динара по основу израде Главног пројекта хоризонталне и вертикалне сигнализације, просторног плана и пројекат пута Горњане – Селиште – Рудна глава.

- Ова билансна позиција исказана је у већем износу за 4.907 хиљада динара јер је Музеј рударства и металургије Бор евидентирао дворач Кнеза Александра Карађорђевића у вредности од 4.813 хиљада динара који је такође евидентиран у пословним књигама Председника општине и Општинског већа, евидентирање адаптације галерије „Бакар“ у вредности од 94 хиљаде динара која није у власништу музеја; МЗ Злот је погрешно исказала износ од 80 хиљада динара и МЗ Кривељ је исказала износ од 480 хиљада динара који се преноси по билансу из 2008. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Бор да доследно примењују Уредбу о буџетском рачуноводству и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 - Невинансијска имовина у залихама на дан 31.12.2013. године износи 3.797 хиљада динара, односи се на индиректне буџетске кориснике и то: износ од 735 хиљада динара на Установу Спортски центар Бор, износ од 1.312 хиљада динара на Туристичку организацију Бор, износ од 1.611 хиљада динара на ПУ „Бамби“, износ од 15 хиљада динара на Центар за културу општине Бор и износ од 124 хиљаде динара на Народну библиотеку Бор.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ова билансна позиција исказана у мањем износу за 1.439 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, (што је шире објашњено на конту 022100 – залихе ситног инвентара).

Препоручује се одговорним лицима општине Бор да доследно примењују Уредбу о буџетском рачуноводству и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита, конто 311300 - Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима, за набавке из кредита, исказане у Билансу стања буџета општине Бор на дан 31.12.2013. године износи 46.336 хиљада динара, и односи се на директног корисника Општинску управу Бор.

Финансијска имовина, конто 311400 - На дан 31.12.2013. године финансијска имовина општине Бор исказана је у износу од 519 хиљада динара и односи се на учешће у капиталу јавних предузећа, чији је оснивач општина Бор, а цео износ односи се на директног корисника Општинску управу Бор.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да ова билансна позиција исказана у мањем износу за 460.457 хиљада динара, јер општина Бор није евидентирала и исказала учешће у капиталу јавних предузећа (што је ближе објашњено на конту 111900).

Препоручује се одговорним лицима општине Бор да у својим пословним књигама евидентирају учешће у капиталу јавних предузећа, чији је оснивач општина.

Извори новчаних средстава, конто 311500 - Стање извора новчаних средстава буџета општине Бор на дан 31.12.2013. године исказано је у износу од 8.314 хиљада динара код Општинске управе Бор по основу депозитних средстава (3.417 хиљада динара) и средства која се налазе на рачуним јавних предузећа и удружења.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција исказана у већем износу за 4.896 хиљада динара јер је општина Бор евидентирала и исказала средства јавних предузећа и удружења која се налазе у консолидованом рачуну трезора (што је ближе објашњено на конту 121100), које је требало искључити из Консолидованог рачуна трезора приликом састављања завршног рачуна, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану.

Препоручује се одговорним лицима општине Бор да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Пренета неутрошена средстава из ранијих година, конто 311700 - На дан 31.12.2013. године пренета неутрошена средства буџета Општине износе 45.726 хиљада динара и исказана су код: Општинске управе у износу од 44.756 хиљада динара, Установе Спортски центар у износу од 108 хиљада динара (наменска средства од донација из ранијих година), Туристичке

организације Бор у износу од 16 хиљада динара (амортизација), ПУ Бамби у износу од 535 хиљада динара (средства амортизације), Центра за културу у износу од 40 хиљада динара (пренета неутрошена средстава из ранијих година), Музеја рударства и металургије у износу од 19 хиљада динара (сопствена средстава), Народне библиотеке у износу од 198 хиљада динара (пренета неутрошена средстава из ранијих година), МЗ Танда у износу од 45 хиљада динара, МЗ Доња Бела Река у износу од 1 хиљаде динара, МЗ Слатина у износу од 7 хиљада динара и МЗ Злот у износу од 1 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ова билансна позиција исказана у већем износу за 4.897 хиљада динара, јер је у консолидованом билансу стања унет износ који није евидентиран у пословним књигама директних и индиректних буџетских корисника.

Препоручује се одговорним лицима општине Бор да правилно консолидују податке из финансијских извештаја.

Вишак прихода и примања - суфицит, конто 321121 - На основу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Бор за 2013. годину, исказан је вишак прихода и примања суфицит у износу од 209.452 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих документата утврђено је да је ова билансна позиција исказана у мањем износу за 3.937 хиљада динара, јер нису евидентирана средства депозита у износу од 1.236 хиљада динара и средстава од донација у износу од 2.701 хиљаде динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, конто 321311 - У Билансу стања буџета општине исказан је нераспоређени вишак прихода у износу од 137.582 хиљаде динара.

Ванбилансна пасива, конто 352000 – У Билансу стања исказана је ванбилансна пасива у укупном износу од 3.459 хиљада динара и у целости се односи на индиректне кориснике Музеј рударства и металургије Бор и Туристичку организацију „Бор“. На овој билансној позицији Музеј је евидентирао одређени број зборница, каталога и брошура који су радови кустоса, а Туристичка организација је евидентирала примљену робу у продајним објектима.

4.4. Остали извештаји завршног рачуна буџета

Општина је приликом израде Завршног рачуна за 2013. годину припремила следеће финансијске извештаје:

1. Биланс стања на дан 31.12.2013. године
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1.2013. до 31.12.2013. године
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2013. до 31.12.2013. године
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1.2013. до 31.12.2013. године
5. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 1.1.2013. до 31.12.2013. године
6. Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период 1.1.2013. до 31.12.2013. године
7. Извештај о примљеним донацијама и кредитима у периоду од 1.1.2013. до 31.12.2013. године и
8. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве.

Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1. до 31.12.2013. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 26.551 хиљаде динара и издаци у износу од 223.025 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 196.474 хиљаде динара. Наведени мањак примања текуће године већи је од исте категорије претходне године за 91.576 хиљада динара или за 87,3%.

(у 000 динара)

конта	О П И С	Прет. година	Тек. година
ПРИМАЊА		56.459	26.551
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	18.166	26.551
810000	Примања од продаје основних средстава	8.661	10.297
820000	Примања од продаје залиха	9.485	8.108
840000	Примања од продаје природне имовине	20	8.146
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	38.293	
910000	Примања од задуживања	38.293	
ИЗДАЦИ		161.357	223.025
500000	Издаци за нефинансијску имовину	160.509	212.327
510000	Основна средства	153.219	206.552
520000	Залихе	7.290	5.775
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	848	10.698
610000	Отплата главнице	848	10.698
	Мањак примања	104.898	196.474

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су укупни издаци, издаци за нефинансијску имовину и мањак примања мање исказани у износу од 6.518 хиљада динара, због неправилно евидентираног издатака за нефинансијску имовину на класи 400000-расходи, што је супротно Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Бор да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2013. од 31.12.2013. године. (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 1.887.316 хиљада динара, новчани одливи у износу од 1.784.476 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 401.074 хиљаде динара.

(у 000 динара)

ОП	конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
4001		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	1.773.645	1.947.711
4002	700000	Текући приходи	1.717.186	1.921.160
4003	710000	Порези	1.201.155	1.315.126
4057	730000	Донације и трансфери	333.692	375.442
4067	740000	Други приходи	164.739	219.750
4092	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	9.600	10.842
4097	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	8.000	
4104	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	18.166	26.551
4105	810000	Примања од продаје основних средстава	8.661	10.297
4112	820000	Примања од продаје залиха	9.485	8.108
4119	830000	Примања од продаје природне имовине	20	8.146
4129	900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	38.293	
4130	910000	Примања од задуживања	38.293	
4169		НОВЧАНИ ОДЛИВИ	1.654.016	1.844.871

4170	400000	Текући расходи	1.492.659	1.618.820
4171	410000	Расходи за запослене	410.513	433.146
4193	420000	Коришћење роба и услуга	400.005	376.661
4238	430000	Амортизација и употреба средстава за рад	690	
4253	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1.886	4.728
4277	450000	Субвенције	389.123	479.754
4290	460000	Донације, дотације и трансфери	197.524	168.053
4306	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	16.915	64.901
4321	480000	Остали расходи	76.003	91.577
4338	500000	Издаци за нефинансијску имовину	160.509	215.353
4339	510000	Основна средства	153.219	209.578
4361	520000	Залихе	7.290	5.775
4384	600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	848	10.698
4385	610000	Отплата главнице	848	10.698
4430		Вишак новчаних прилива	119.629	102.840
4432		Салдо готовине на почетку године	171.781	295.606
4433		Кориговани прилив за примљена средства у обрачуну	1.786.290	1.955.034
4434		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	12.645	7.323
4435		Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	1.662.465	1.849.566
4436		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	690	
4437		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	9.139	4.695
4438		Салдо готовине на крају године	295.606	401.074

Општина је за 2013. годину исказала; (1) вишак новчаних прилива у износу од 102.840 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 295.606 хиљада динара; (3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 1.894.639 хиљада динара; (4) Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 у износу од 7.323 хиљаде динара; (5) Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну у износу од 1.849.566 хиљада динара; (6) корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 4.695 хиљада динара и (8) Салдо готовине на крају године у износу од 401.074 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

- Вишак новчаних прилива исказан је у мањем износу за 3.937 хиљада динара, за примљена средства по основу: донација код месних заједница и по основу прихода који су уплаћени на депозитни рачун из разлога што средства нису исказана на класи 700000, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава организација обавезног социјалног осигурања.
- У Обрасцу 4 на ознаци ОП 4438 - салдо готовине на крају године исказано је стање средстава у већем износу за 4.896 хиљада динара, односно исказано је стање на консолидованом рачуну трезора 027- Бор у износу од 401.076 хиљада динара, у које је укључено и стање средстава на подрачуну јавних предузећа и удружења грађана, што је супротно Уредби о буџетском рачуноводству, Правилнику о начину припреме, и састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и Правилника о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код Управе за трезор, по коме је јавно предузеће, основано од стране локалне

власти, остали корисник јавних средстава који припада јавном сектору а који није укључен у консолидовани рачун трезора локалне власти.

Препоручује се одговорним лицима општине Бор да пре израде годишњег извештаја изврше контролу и сравњење података исказаних у годишњим извештајима индиректних корисника и да доследно примењује Закон о буџетском систему, Уредбу о буџетском рачуноводству, Правилник о начину припреме и састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и Правилник о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код Управе за трезор.

Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. - 31.12.2013. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 113.538 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 1.887.316 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 1.773.778 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

Табела прихода и примања

(у 000 динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	1.355.988	1.277.604		1.277.604			
730000	Донације и транс	394.923	375.442	13.502	348.104		13.836	
740000	Други приходи	615.802	196.877		151.666		2.701	42.510
770000	Мем.став за рефун.расхода	10.031	10.842	4.998	1.446			4.398
700000	Текући приходи	2.376.744	1.860.765	18.500	1.778.820		16.537	46.908
810000	Примања од прод.основ. средстава	77.875	10.297					10.297
820000	Примања од продаја залиха	13.072	8.108					8.108
840000	Примања од продаје природне имовине		8.146		8.149			
800000	Примања од продаје неф.имовине	90.947	26.551		8.146			18.405
	Укупни приходи и примања	1.905.423	1.887.316	18.500	1.786.966		16.537	65.313

Табела расхода и издатака

(у 000 динара)

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	446.146	433.145	5.447	422.833			4.865
420000	Коришћење услуга и роба	553.857	371.735	8.060	317.719		10.782	35.174
440000	Отплата камата и пратећи трошк. задужив.	5.454	4.728		4.728			
450000	Субвенције	496.838	458.153		458.153			
460000	Донације,дотације и трансфери	214.243	168.053		166.593		1.460	
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	41.885	34.369	749	33.620			
480000	Остали расходи	110.313	91.268		88.863		125	2.280

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бор за 2013. годину

400000	Текући расходи	1.868.736	1.561.451	14.256	1.492.509		12.367	42.319
510000	Основна средства	837.906	206.552	116	173.621		1.614	31.201
520000	Залихе	6.366	5.775					5.775
540000	Природна имовина	100						
500000	Издаци за нефинансијску имовину	844.372	212.327	116	173.621		1.614	36.976
610000	Отплата главнице	11.600	10.698		10.698			
600000	Издаци за отплату главница и набавку финансијске имовине	11.600	10.698		10.698			
	Укупни расходи и издаци	2.724.708	1.784.476	14.372	1.676.828		13.981	79.295
	Буџетски суфицит		113.538	4.128	120.836		2.556	
	Буџетски дефицит	245.417						13.982
900000	Примања од задуж.и продаје финас.имовине	300						
600000	Изд.за отпл.глав.и наб.фин.имов.	11.600	10.698		10.698			
	Мањак примања	11.600	10.698		10.698			
	Вишак нов.прилива		102.840	4.128	110.138		2.556	
	Мањак нов. прилива	256.717						13.982

Табела разлика у обрасцима завршног рачуна за 2013. годину (у 000 динара)

Екон. Класиф.	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 укупно	Образац 5 извор (01)	ЗАКЉУЧНИ ЛИСТ
700000	1.860.765		1.860.765	1.860.765	1.778.820	1.778.821
710000	1.277.604		1.277.604	1.277.604	1.277.604	1.277.604
730000	375.442		375.442	375.442	348.104	348.104
740000	196.877		196.877	196.877	151.666	151.667
770000	10.842		10.842	10.842	1.446	1.446
800000	26.551	26.551	26.551	26.551	8.146	8.146
810000	10.297	10.297	10.297	10.297		
820000	8.108	8.108	8.108	8.108		
840000	8.146	8.146	8.146	8.146	8.146	8.146
400000	1.561.451		1.561.451	1.561.451	1.492.509	1.492.477
410000	433.146		433.146	433.145	422.833	422.832
420000	371.735		371.735	371.735	317.719	317.676
440000	4.728		4.728	4.728	4.728	4.728
450000	458.153		458.153	458.153	458.153	458.153
460000	168.053		168.053	168.053	166.593	166.593
470000	34.369		34.369	34.369	33.620	33.621
480000	91.267		91.267	91.268	88.863	88.871
500000	212.327	212.327	212.327	212.327	173.621	173.624
510000	206.552	206.552	206.552	206.552	173.621	173.624
520000	5.775	5.775	5.775	5.775		
600000		10.698	10.698	10.698	10.698	10.698
610000		10.698	10.698	10.698	10.698	10.698

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- Исказана разлика између података из Консолидованог обрасца 5 (колоне 8) и закључног листа буџета Општине на: категорији 420000 – Коришћење услуга и роба у износу од 43 хиљаде динара и категорији 480000- Остали расходи у износу од 8 хиљада динара.
- 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.

- Приликом израде завршног рачуна, податке, који се односе на директне кориснике, програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података.
- Састављени су и консолидовани завршни рачуни за Боловање и Јавне радове, које је требало искључити из консолидације.

Препоручује се одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава да пре израде завршног рачуна директних корисника буџетских средстава изврше међусобна усаглашавања расхода и издатака.

Образложење одступања између одобрених средстава из буџета и извршења буџетских корисника у 2013. години

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја, у образложењу одступања између одобрених средстава буџета и извршења, навела су да није било одступања од утрошених средстава из буџета општине у односу на пренета средства из разлога што су средства корисницима преношена искључиво на основу њихових писаних захтева. До прекорачења је дошло искључиво због заокружења у хиљадама динара.

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

а) Извештај о примљеним донацијама

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи,⁹ државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно члану 2. тачка 47. Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације. Укупно остварени приходи од донација у 2013. години, у Обрасцу - 5 исказани су у износу од 16.537 хиљада динара, од тога су донације примљене у корист директног буџетског корисника у износу од 12.732 хиљаде динара и донације индиректних буџетских корисника у износу од 3.805 хиљада динара.

Р. бр	КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Неуtroшена средства из предходних година прнета у 2013. години	Домаће донације	Донације од међународних организација	Укупно примљене донације	Утрошено	Неуtroшена средства
1.	Општина Бор – Пројекат „Једнаки смо у образовању“			387	387	380	7
2.	Општина Бор – Пројекат „Уједињени у разликама“			11.277	11.277	7.704	3.573
3.	Општина Бор – Пројекат „ПроГен“			1.068	1.068	1.069	-1
4.	Центар за културу општине Бор		25		25	59	-34
5	ПУ „Бамби“		1.126		1.126	1.126	
6	МЗ „Брезоник“		1.562		1.562	1.555	7
7	МЗ „Рудар“		10		10	1	9
8	МЗ „Младост“		5		5	1	4
9	МЗ „Нови Центар“		10		10	10	
10	МЗ „Металург“		5		5	5	
11	МЗ „Напредак“		2		2		2
12	МЗ „Злот“		440		440	440	
13	МЗ „Слагина“		110		110	110	
14	МЗ „Оштрељ“	981	65		1.046	1.046	

⁹ "Службени гласник Републике Србије" бр. 101/2005

15	МЗ „Доња Бела река“		95		95	127	-32
16	МЗ „Бучје“		300		300	300	
17	Спортски Центар Бор		50		50	47	3
УКУПНО:		981	3.805	12.732	16.537	13.981	3.537

1) Општина Бор добила је од Министарства просвете и науке Републике Србије који се финансира из средстава зајма Међународне банке за обнову и развој донацију по основу Уговора број 451-10/2011-II од 5.7.2011. године у износу од 35.000 евра, за реализацију Пројекта („Једнаки смо у образовању“), пружање унапређених услуга на локалном нивоу укључивања деце ромске националности у образовни систем. Дана 7.2.2013. године потписан је Анекс уговора о сарадњи број 451-2/2013-II/01 у коме се члан 10. Уговора који гласи „Овај уговор се закључује на одређено и траје до 8.11.2012. године“, мења се и гласи „Овај уговор се закључује на одређено и траје до 30.9.2013. године“. За реализацију овог пројекта је отворен подрачун и општина Бор је овај пројекат реализовала у сарадњи са три школе, једном невладином организацијом РНВО Напредак и ПУ „Бамби“, као партнерима на пројекту. У 2011. години уплаћено је 90% вредности уговора док је у 2013. години извршена уплата од 10% односно 387 хиљада динара.

2) Општина Бор добила је од Европске уније донацију по основу Уговора број 55-14/2011 од 25.7.2011. године у износу од 360.639,04 евра, за реализацију Пројекта („Уједињени у разликама“). Општина Бор је овај пројекат као Главни носилац финансирала у сарадњи са општинама сукорисницима – Неготин, Кладово и Жагубица као и са пружаоцима услуга у Бору и овим општинама. Општина Бор је са девизног рачуна отвореног код Народне банке Србије у 2013. години повукла преостали износ девизних средстава у износу од 100.309,40 евра, односно 11.277 хиљада динара, тако да стање на дан 31.12.2013. године на девизном рачуну износи 0,00 евра.

3) Општина Бор је у 2013. години добила средства на име донације од општине Чипровци – Бугарска по основу Уговора Споразума број 401-175/2013-II од 1.3.2013. године у износу од 127.864,84 евра за пројекат прекограничне сарадње. У 2013. години примљена је донација у износу од 1.068 хиљада динара.

4) Индиректни корисник **Установа Центар за културу општине Бор** примила је донације у укупном износу од 25 хиљада динара, и то од: „Металка“ доо Бор у износу од 5 хиљада динара дана 22.4.2013. године на основу уговора број 170А (донација је дата за реализацију дечје представе драмског студија „Успавана лепотица“); „Лавплус“ доо Бор у износу од 20 хиљада динара дана 13.11.2013. године на основу Уговора број 492/2013 (донација је дата за превоз учесника на хуманитарни концерт). Центар за културу је приказао 34 хиљаде динара као пренету неутрошену донацију из претходне године.

5) Индиректни корисник **Предшколска установа „Бамби“** је на име донација остварила приход од 1.126 хиљада динара, и то: по основу Уговора број 694 од 11.4.2013. године са донатором Издавачка кућа „Малац“ доо Београд у износу од 26 хиљада динара (донација је дата за побољшање услова боравка деце; по основу Уговора број 2081 од 25.10.2013. године са донатором „Delta Generali osiguranje“ адо Београд у износу од 21 хиљаде динара (донација је дата у виду новчане помоћи на име редовних трошкова пословања у циљу унапређења образовања и квалитета наставе у предшколској установи); на име пројекта „Једнаки у разликама“ у износу од 46 хиљада динара и на име пројекта „Уједињени у разликама“ у износу од 1.033 хиљаде динара преко општине Бор. Предшколска установа „Бамби“ је добила донацију за побољшање услова рада и то: ПВЦ врата врата од АЛБО; Ограда од 350м од АТБ Фод; две климе од ЈП ШРИФ; књиге од Фондације Ане и Владе Дивац; креветићи и душеци од ЈП за стамбене услуге и итисон од физичког лица.

- 6) **Установа Спортски центар** је на име донација остварила приход у износу од 50 хиљада динара, а по основу Уговора број 235/2013 од 14.2.2013. године са донатором РТБ „Топионица и рафинација бакра Бор“ доо у реструктурирању Бор у износу од 50 хиљада динара (донација је дата на име помоћи за обезбеђење исправности и функционалности постројења базена).
- 7) **Месна заједница Брезоник** је на име донација остварила приход у износу од 1.562 хиљаде динара, а по основу Уговора од 2.7.2013. године са донатором РТБ „Топионица и рафинација бакра Бор“ доо у реструктурирању Бор у износу од 30 хиљада динара (донација је дата за реализацију славе месне заједнице); износ од 1.532 хиљаде динара месна заједница је примила од РТБ „Рудник бакра Бор“ доо у реструктурирању Бор по основу Уговора број 126/273-272 од 17.5.2012. године (донација је дата у виду новчане помоћи на адаптацији објекта месне заједнице).
- 8) **Месна заједница Рудар** је на име донација остварила приход у износу од 10 хиљада динара, а по основу Уговора број 19/2013 од 26.1.2013. године са донатором РТБ „Топионица и рафинација бакра Бор“ доо у реструктурирању Бор (донација је дата за реализацију славе месне заједнице).
- 9) **Месна заједница Младост** је на име донација остварила приход у износу од 5 хиљада динара, а по основу Уговора: број 224 од 26.11.2013. године са донатором „Лефтер“ доо Бор у износу од 1 хиљаде динара (донација је дата за реализацију дедамразијаде за социјално угрожену децу на територији месне заједнице); број 225 од 26.11.2013. године са донатором СТР „Еуро ауто“ Бор у износу од 2 хиљаде динара (донација је дата за реализацију дедамразијаде за социјално угрожену децу на територији месне заједнице) и број 226 од 26.11.2013. године са донатором СУР „Ћира Бест“ пр. Бор у износу од 2 хиљаде динара (донација је дата за реализацију дедамразијаде за социјално угрожену децу на територији месне заједнице).
- 10) **Месна заједница Нови Центар** је на име донација остварила приход у износу од 10 хиљада динара, а по основу Уговора број 171/2013 од 19.9.2013. године са донатором „Еуком“ доо Београд (донација је дата за реализацију славе месне заједнице).
- 11) **Месна заједница Металург** је на име донација остварила приход у износу од 5 хиљада динара. Месна заједница не поседује уговор о донацији тако да не се не зна намена датих средстава.
- 12) **Месна заједница Напредак** је на име донација остварила приход у износу од 2 хиљаде динара, а по основу Уговора број 154/2013 од 22.8.2013. године са донатором СЗПТР „Насковић“ пр. Бор (донација је дата као новчана помоћ).
- 13) **Месна заједница Слатина** је на име донација остварила приход у износу од 110 хиљада динара, а по основу два уговора са истим донатором РТБ Група „Топионица и рафинација бакра Бор“ доо у реструктурирању Бор и то: број 016-67/2013 од 7.5.2013. године у износу од 60 хиљада динара (донација је дата за набавку металних профила за реконструкцију моста у Слатини) и број 016-27/2013 од 22.2.2013. године у износу од 50 хиљада динара (донација је дата за наставак радова у згради Дома културе).
- 14) **Месна заједница Бучје** је на име донација остварила приход у износу од 300 хиљада динара, а по основу два уговора са истим донатором РТБ Група „Топионица и рафинација бакра Бор“ доо у реструктурирању Бор и то: број 016-3/2013 од 9.1.2013. године у износу од 50 хиљада динара (донација је дата за набавку металних профила за реконструкцију моста у Слатини) и број 016-4/2013 од 17.1.2013. године у износу од 200 хиљада динара (донација је дата за наставак радова у згради Дома културе) и од донатора Националног савета Влашке

националне маџине – Петровац на Млави у износу од 50 хиљада динара (донација је дата на име новчане помоћи за организовање и реализацију прославе Бадње вечери и Божића).

15) Месна заједница **Оштрељ** је на име донација остварила приход у износу од 65 хиљада динара, а по основу уговора број 126/282 од 30.4.2013. године са донатором РТБ Група „Рудници бакра Бор“ доо у реструктурирању Бор у износу од 35 хиљада динара (донација је дата за организовање посете делегације месне заједнице Оштрељ у Бугарску) и по основу уговора од 22.4.2013. године у износу од 30 хиљада динара са донатором РТБ група „Топлификација и рафинација бакра“ доо у реструктурирању Бор (донација је дата за организовање посете делегације месне заједнице Оштрељ у Бугарску).

16) Месна заједница **Злот** је на име донација остварила приход у износу од 440 хиљада динара, а по основу уговора: број 016-270 од 16.8.2013. године са донатором РТБ група „Топлификација и рафинација бакра“ доо у реструктурирању Бор у износу од 200 хиљада динара (донација је дата за завршетак радова на изградњи свлачионице на „Вашаришту“ у Злоту); са донатором РТБ Група „Рудници бакра Бор“ доо у реструктурирању Бор по основу уговора број 016-71 од 22.2.2013. године у износу од 70 хиљада динара (донација је дата за организовање Занатлијске забаве); број 016-53 од 11.2.2013. године са донатором РТБ Група „Топлификација и рафинација бакра“ доо у реструктурирању Бор у износу од 50 хиљада динара (донација је дата за организовање занатлијске забаве) и са донатором РТБ Група „Рудници бакра Бор“ доо у реструктурирању Бор у износу од 40 хиљада динара (донација је дата за организовање прославе сеоске славе). Месна заједница Злот не поседује уговоре о донацији за износ од 80 хиљада динара тако да се не зна намена датих средстава.

17) Месна заједница **Доња Бела Река** је на име донације остварила приход у износу од 95 хиљада динара, а по основу уговора, и то: број 84 од 16.7.2013. године са донатором „ЈугоКаолин“ доо Београд у износу од 55 хиљада динара (донација је дата за организовање Петровданске манифестације); број 85 од 16.7.2013. године са донатором ЈП за стамбене услуге „Бор“ Бор у износу од 15 хиљада динара (донација је дата за организовање Петровданске манифестације) и број 83 од 16.7.2013. године са донатором Институт за рударство и металургију Бор у износу од 15 хиљада динара (донација је дата за организовање Петровданске манифестације). Месна заједница Доња Бела Река не поседује уговоре о донацији за износ од 10 хиљада динара тако да се не зна намена датих средстава.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- Општина Бор у извештају о примљеним донацијама као саставном делу финансијских извештаја приказала примљене донације које нису евидентирани на конту 732000 - донације и трансфери у укупном износу од 2.701 хиљаде динара, што је супротно члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја.
- Индиректни корисници су у извештају о примљеним донацијама исказали донације у укупном износу од 3.805 хиљада динара, које по суштини не представљају донације већ текући добровољни трансфер од правних лица.
- Индиректни корисници: Установа Центар за културу општине Бор (износ од 34 хиљаде динара), МЗ Металург (износ од 5 хиљада динара), МЗ Злот (износ од 80 хиљада динара) и МЗ Доња Бела Река (износ од 10 хиљада динара) исказали су примљене донације за које не поседују уговоре између даваоца и примаоца донације, што је супротно члану 17. Закона о порезу на имовину и члану 2. став 1. тачка 45. Закона о буџетском систему, који прописује да је донација наменски неповратан приход, који се остварује на основу писаног уговора између даваоца и примаоца донације.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бор да донације евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја и да за примљене донације закључују уговоре са даваоцима донација у складу са Законом о порезима на имовину и Законом о буџетском систему као би утврдили намену примљене донације.

б) Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова

Домаћи кредити - Општина је закључила два уговора о кредитима за финансирање капиталних инвестиција на подручју општине и то уговор са „Banca Intesa“ ад и уговор са Фондом за развој Републике Србије, у укупном износу од 106.244 хиљаде динара.

Кредит закључен са „Banca Intesa“ ад Београд по Уговору број: 421-1/2011-II од 29.11.2011. године у износу од 577.829,26 евра, односно 66.244 хиљаде динара, одобрен је за капиталне инвестиције и то: финансирање пројеката, асфалтирање улица и тротоара, реконструкција крова ПУ „Бамби“, електроинсталатерски и електромонтажни радови на реконструкцији мреже јавне расвете, изградња игралишта у МЗ Ново Селиште и остале пројекте који испуњавају критеријуме о подобности финансирања и налазе се на позитивној листи коју су утврдили Kfw, Стална конференција градова и општина и „Banca Intesa“ ад Београд или је добио специјално одобрење од стране Консултанта. Рок враћања кредита је пет година, у који је урачунат период мировања отплате главнице кредита до 12 месеци, почев од дана закључења Уговора. Уговорена је каматна стопа од 5,71% годишње и ефективна каматна стопа 6,00% годишње. У 2013. години општина Бор по овом кредиту платила је износ од 15.919 хиљада динара од чега главницу у износу од 10.698 хиљада динара, за камату у износу 4.373 хиљаде динара и за негативне курсне разлике износ од 848 хиљада динара.

Према Уговору о комисиону број 401-884/2011-II од 30.1.2012. године општина Бор има следеће обавезе: на име учешћа износ од 5.000 хиљада динара и у виду кредита код пословних банака износ од 20.000 хиљада динара у чије се име задужио Фонд за развој и према коме општина измирује доспеле ануитете. Општина се задужује у циљу реализације пројекта – Санација и реконструкција градских улица у Бору. На основу писаног образложења одговорних лица и на основу увида у документацију утврдили смо да се општина Бор задужила код Фонда за развој у износу од 8.275 хиљада динара. Током 2013. године општина Бор није вршила плаћања по овом уговору.

Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године - Чланом 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Према писаном објашњењу одговорних лица, општина Бор у току 2013. године није давала гаранције.

Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2013. 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. У сталну буџетску резерву опредељује се највише до 0,5 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Чланом

24. Одлуке о буџету општине Бор прописано је да Председник општине Бор доноси Одлуку о употреби сталне буџетске резерве на предлог органа управе надлежног за финансије.

Одлуком о измени Одлуке о буџету Општине за 2013. годину планирана су средства за сталну буџетску резерву у износу од 1.905 хиљада динара. Средства сталне буџетске резерве у 2013. години остала су неискоришћена у укупном износу.

Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2013. 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. Чланом 24. Одлуке о буџету општине Бор прописано је да Председник општине Бор доноси Одлуку о употреби средстава текуће буџетске резерве на предлог органа управе надлежног за финансије.

Одлуком о буџету планирана су средства за текућу буџетску резерву у износу од 5.000 хиљада динара, ребалансом су увећана планирана средства за текућу буџетску резерву на износ од 14.095 хиљада динара. У 2013. години донето је 20 решења о употреби средстава текуће буџетске резерве на основу којих су распоређена средства у износу од 12.775 хиљада динара, тако да нераспоређена средства износе 1.320 хиљада динара. Средства су распоређена за: социјална давања запосленима у износу од 91 хиљаде динара, сталне трошкове у износу од 2.420 хиљада динара, услуге по уговору у износу од 1.031 хиљаде динара, специјализоване услуге у износу од 405 хиљада динара, текуће поправке и одржавање у износу од 700 хиљада динара, субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 1.085 хиљада динара, трансфере осталим нивоима власти у износу од 156 хиљада динара, дотације невладиним организацијама у износу од 772 хиљаде динара, новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 155 хиљада динара, зграде и грађевинске објекте у износу од 3.960 хиљада динара и машине и опрему у износу од 2.000 хиљада динара.

У поступку ревизије, на основу узоркованих докумената, утврђено је:

- да решења о употреби средстава текуће буџетске резерве не садрже образложење, као саставни део решења, што је у супротности са чланом 196. Закона о општем управном поступку.
- Општинска управа није, пре доношења решења о употреби текуће буџетске резерве од стране Председника општине, Председнику општине упућивала предлог за коришћење текуће буџетске резерве, што је супротно члану 69. Закона о буџетском систему и члану 24. Одлуке о буџету општине Бор за 2013. годину, којим је прописано да надлежни извршни орган локалне власти, доноси, на предлог надлежног органа управе надлежног за финансије, решење о употреби текуће буџетске резерве.

Одговорним лицима општине Бор препоручује се да надлежном извршном органу Општине упуте предлог за коришћење средстава текуће буџетске резерве, пре доношења решења о употреби средстава текуће буџетске резерве, у складу са Законом о буџетском систему и да решење садржи све саставне делове у складу са Законом о општем управном поступку.

Преглед повраћаја неутрошених средстава индиректних корисника, са стањем на дан 31.12.2013. године - Начелник Општинске управе Бор донео је Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора

општине. Актом је регулисано да повраћај врше само директни и индиректни корисници буџетских средстава.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да индиректни корисници МЗ Брестовац, МЗ Кривељ, МЗ Брезоник МЗ Рудар, МЗ Напредак и МЗ Младост нису вратили неутрошена буџетска средства у укупном износу од 24 хиљаде динара на дан 31.12.2013. године, што је супротно члану 59. став 4. Закона о буџетском систему и Правилнику о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине, који прописује да ће директни и индиректни корисници буџетских средстава вратити у буџет средства која су им пренета, а нису утрошена, у складу са актом о буџету.

Препоручује се одговорним лицима индиректних корисника да до истека фискалне године изврше повраћај средстава која нису утрошена у буџет.

4.5. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају непредвиђене околности или неизвесности у оквиру којих постоји одређена неизвесност да се оствари будући приход или расход. Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обogaћења, исељења и слично. Они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанак расхода учинити извеснијим. Руководство је одговорно за идентификацију и доношење одлуке о адекватности рачуноводственог третмана потенцијалних прихода или расхода.

Општина Бор води укупно 138 парничних, ванпарничних и извршних спорова пред надлежним судовима, од којих је:

- два предмета у парничном поступку у коме је општина Бор тужилац,
- 99 предмета у парничном поступку у којима је општина Бор туженик, а два предмета у којима је туженик индиректни корисник,
- четири предмета у парничном поступку у којима је општина Бор један од тужених солидарно са другим правним лицима,
- 33 предмета у извршном поступку, од којих је општина Бор поверилац у 30 предмета, а дужник у три предмета.

Потенцијалне обавезе општине Бор у парничним предметима где је општина Бор самостално тужена износе 7.889 хиљада динара, на име накнаде штете због уједа паса луталица.

Потенцијалне обавезе општине Бор, где је општина тужена солидарно са другим туженицима износе укупно 1.500 хиљада динара.

Потраживања општине Бор у ванпарничним предметима која се односе на потраживања у стечајном поступку према стечајним дужницима по основу неплаћених јавних прихода и дуговањима по другим основама износе укупно 1.848 хиљада динара.

У извршном поступку потраживања општине Бор, као повериоца износе укупно 177 хиљада динара. У извршном поступку општина нема обавезе.

Укупне обавезе општине Бор и индиректних корисника за спорове вођене у 2013. години износе 19.389 хиљада динара. Наведени износи су оквирни (без обрачунате камате и трошкова парничних, ванпарничних и извршних трошкова) и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначни исход истих.

У погледу парничних поступака који су још увек у току очекује се успех у спору.

За предмете који се односе на накнаду штете насталу услед уједа паса луталица Општинско јавно правобранилаштво је предузело мере из своје надлежности ради смањења ових накнада на ниво који је у оквиру важеће судске праксе на територији општина и градова у Србији од 80 до 100 хиљада динара, док су на почетку ове накнаде премашивале износ од 300 хиљада динара и достизале износе и до 500 хиљада динара.

Остали предмети који се односе на накнаду штете по другим основама тичу се три предмета за накнаду материјалне и нематеријалне штете услед пада и повређивања физичких лица у необезбеђене отворе на улици, чија је укупна вредност 2.290 хиљада динара.

Остали парнични предмети односе се на радне спорове за исплату зарада радницима Општинске управе у вредности од 35 хиљада динара и остали радни спорови ради поништаја решења о распоређивању на друго радно место. Као тужиоци појављују се и радници Центра за културу у ликвидацији ради намирања неисплаћених накнада по уговорима у вредности од 255 хиљада динара, као и ради исплате јубиларних награда, чија је вредност 76 хиљада динара. Тужбу против општине Бор су поднели и радници фудбалског клуба Бор, иако је већински власник клуба РТБ Бор, ради исплате зарада остварених у овом клубу, а вредност спора је 340 хиљада динара. Током марта месеца 2014. године поднете су три нове тужбе од стране радника фудбалског клуба Бор и укупна вредност ових спорова је око 3.000 динара.

Најозбиљније парница коју општина Бор тренутно води је по тужби ГР „Хидромакс“-2000 из Шапца против установе Спортски центар и општине Бор, за изведене радове на санацији пода и крова Спортског центра, чија је вредност 6.683 хиљаде динара.

Девет јавних предузећа, чији је оснивач општина Бор, воде укупно 62 парничних, ванпарничних и извршних спорова пред надлежним судовима, од којих је:

- 29 предмета у парничном поступку у којима су јавна предузећа тужиоци,
- 25 предмета у парничном поступку у којима су јавна предузећа туженици,
- три предмета у парничном поступку у којима су јавна предузећа један од тужених солидарно са другим правним лицима,
- четири ванпарнична предмета, у којима су јавна предузећа противници предлагача,
- један предмет у коме је јавно предузеће предлагач,
- 431 предмет у извршном поступку, од којих су јавна предузећа повериоци у 427 предмета, а дужници у четири предмета.

Потенцијалне обавезе јавних предузећа у парничним предметима где су јавна предузећа самостално тужена износе 123.648 хиљада динара.

Потраживања јавних предузећа у парничним предметима износе 6.042 хиљаде динара.

Потраживања јавних предузећа у ванпарничним предметима износе 3.822 хиљаде динара.

Обавезе јавних предузећа у ванпарничним предметима износе 1.277 хиљада динара,

У извршном поступку потраживања јавних предузећа износе 39.651 хиљада динара, а обавезе 107.607 хиљада динара.

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА ОПШТИНЕ БОР ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-1330/2014-04
Београд, 10. децембар 2014. године**

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Бор за 2013. годину

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ПРЕ БОР - ФИЛИАЛА																																					
7	5	1	0	4	5	6	5	0	7	2	0	8	5	2	9																						
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 УГ				Надлежни директни КБС															

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА ОПШТИНЕ БОР

СЕДИШТЕ **БОР** МАТИЧНИ БРОЈ **07208529**

ПИБ **100568330** БРОЈ ПОДРАЧУНА **840-164640-35 (буџетски)**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

на дан **31.12.2013.** 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)	578,688	1,191,905	425,106	766,799
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	575,188	1,182,396	419,394	763,002
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	530,764	1,113,957	402,020	711,937
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	473,126	970,257	320,709	649,548
1005	011200	Опрема	56,462	142,348	80,988	61,360
1006	011300	Остале некретнине и опрема	1,176	1,352	323	1,029
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	7,807	19,066	8,146	10,920
1012	014100	Земљиште	7,807	19,066	8,146	10,920
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	16,670	26,390	9,217	17,173
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	11,264	21,532	7,494	14,038

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Бор за 2013. годину

Општина	Број конта	Опис	Износ из предходне године (поčetно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	5,406	4,858	1,723	3,135
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	19,947	22,983	11	22,972
1019	016100	Нематеријала имовина	19,947	22,983	11	22,972
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	3,500	9,509	5,712	3,797
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	1,829	3,153	956	2,197
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње	764	124		124
1024	021300	Роба за даљу продају	1,065	3,029	956	2,073
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	1,671	6,356	4,756	1,600
1026	022100	Залихе ситног инвентара	27	4,775	4,735	40
1027	022200	Залихе потрошног материјала	1,644	1,581	21	1,560
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	681,495	834,892	9,499	825,393
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	519	519		519
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	519	519		519
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	519	519		519
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Бор за 2013. годину

Страна 3

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (поčetно 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)	662.587	789.765	3.763	786.002
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	295.606	401.074		401.074
1051	121100	Жиро и текући рачуни	292.945	397.657		397.657
1052	121200	Издвојена новчана средства и кредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни кредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства	2.661	3.417		3.417
1058	121800	Племенисти метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	350.142	372.277	1.665	370.612
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	350.142	372.277	1.665	370.612
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	16.839	16.414	2.098	14.316
1063	123100	Краткорочни кредити	29	29		29
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	16.810	16.385	2.098	14.287
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	18.389	44.608	5.736	38.872
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	18.389	44.608	5.736	38.872
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	219	28		28
1070	131200	Обрачунати исплаћени расходи и издаци	15.593	40.644	5.736	34.908
1071	131300	Остала активна временска разграничења	2.577	3.936		3.936
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1.260.183	2.026.797	434.605	1.592.192
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	2.869	4.145	686	3.459

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Бор за 2013. годину

Страна 4

Одзнак ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	434,700	170,136
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	49,330	46,336
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	49,330	46,336
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	49,330	46,336
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)		
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)		
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Бор за 2013. годину

Страна 5

Кодови ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Презумптивно	Текстуално
1	2	3	4	5
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних власла		
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)		47
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)		
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)		
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима		
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1127	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)		
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1133	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)		
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Бор за 2013. годину

Страна 6

Код ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)		
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)		47
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		1
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		30
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		7
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		8
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		1
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1157	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)		
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1163	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)		
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)	3,304	1,105
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Бор за 2013. годину

Страна 7

Слика ОП	Број конт	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1171	241100	Обавезе по основу отплате добављеног капитала		
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних капитала		
1173	241300	Обавезе по основу отплате капитала по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1175	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)		
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)	94	25
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	94	25
1184	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)	36	
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	36	
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)	3,174	1,080
1189	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама	6	2
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	241	247
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенда по решењима судова	2,927	831
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)	15,873	38,619
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)	2,535	3,789
1196	251100	Примљени аванси	362	372
1197	251200	Примљени депозити	2,173	3,417
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	12,945	34,476
1200	252100	Добављачи у земљи	12,945	34,476
1201	252200	Добављачи у иностранству		
1202	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)	393	354
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	118	
1206	254200	Остале обавезе буџета	161	280
1207	254900	Остале обавезе из пословања	114	74

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Бор за 2013. годину

ОП 1	Број кошта 2	Опис 3	Износ	
			Претходна година 4	Текућа година 5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРНИЧЕЊА (1209)	366,146	384,076
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	366,146	384,076
1210	291100	Разграничени приходи и примања		
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	16,831	14,371
1212	291300	Обрачунани и исплаћени приходи и примања	344,930	363,918
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	4,385	5,787
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА П ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	825,483	1,122,056
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	565,532	775,022
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	565,532	775,022
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	575,188	763,002
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	3,500	3,797
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	49,330	46,336
1220	311400	Финансијска имовина	519	519
1221	311500	Извори новчаних средстава	5,793	8,314
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	29,862	45,726
1224	311900	Остали сопствени извори		
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	166,115	209,452
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	93,836	137,582
1228	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)		
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)		
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	1,260,183	1,592,192
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	2,869	3,459

Датум, 13.6.2014 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца


