



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-183/2014-04
Београд, 13. новембар 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 II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ НИШКА БАЊА ЗА 2013. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ НИШКА БАЊА ЗА 2013. ГОДИНУ

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије

ГРАДСКА ОПШТИНА НИШКА БАЊА

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета градске општине Нишка бања, 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 остале пратеће извештаје.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом градске општине Нишка бања, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁵, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. 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 настала 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 материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима,

¹ „Службени гласник РС“, број 98/2006

² „Службени гласник РС“, број 10/2005 и 54/2007

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

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 129/2007

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008 - испр.

⁷ „Службени Гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

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

1. У консолидованим финансијским извештајима градске општине Нишка бања утврђено је да је део расхода и издатака више исказан за 22.194 хиљаде динара и мање за 22.194 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат Градске општине за 2013. годину. Приходи и примања у финансијским извештајима су исказани мање од налаза ревизије у износу од 281 хиљаде динара. Градска општина Нишка бања остварила је приходе по основу давања у закуп у износу од 822 хиљаде динара који нису уплаћени на рачун јавних прихода.

2. У консолидованим финансијским извештајима градске општине Нишка бања - Биланс стања на дан 31.12.2013. године утврђене су следеће неправилности: нефинансијска имовина у сталним средствима и капитал мање су исказани у Билансу стања на дан 31.12.2013. године у износу од 10.363 хиљаде динара; текући рачуни мање су исказани у износу од 20 хиљада динара; код утврђивања резултата пословања конто - 321000 (вишак прихода и примања – суфицит) мање је исказан у износу од 281 хиљаде динара за примљена средства на девизном рачуну; у Билансу стања утврђено је неслагање у вредности имовине у активи и извора средстава у пасиви у износу од 12 хиљада динара. Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик на финансијске извештаје, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

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 градске општине Нишка бања, 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 Управа за трезор није преузела вођење девизних рачуна буџетских корисника, иако је била обавезна по Закону о буџетском систему.

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 градске општине Нишка бања за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета градске општине Нишка бања 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 описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета градске општине Нишка бања за 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 градске општине Нишка бања 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

1. Као што је у наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, градска општина Нишка бања је неправилно створила обавезе у износу од најмање 18.598 хиљада динара и то: за плате, додатаке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за изабрана и постављена лица код директних корисника буџетских средстава у износу од 4.033 хиљаде динара; без основа који је у складу са законом у износу од 3.785 хиљада динара; без валидне (веродостојне) документације у износу од 2.275 хиљаде динара; без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода, спроведеног јавног конкурса, закљученог уговора, одговарајућег програма и извештаја о начину коришћења средстава у износу од 1.919 хиљада динара; без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 6.586 хиљада динара.

2. Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, градска општина Нишка бања 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; и

неправилности у спровођењу пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за приходе буџета градске општине и расходе, имовине и обавеза директног и индиректног 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 градске општине Нишка бања за 2013. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на чињеницу да у Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима⁸, за исплату додатних коефицијената, нису обухваћена именована и постављена лица и запослени у органима градских општина.

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

13. новембар 2014. године

⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 44/2008 - пречишћен текст и 2/2012

ПРИЛОГ – I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-183/2014-04
Београд, 13. новембар 2014. године

С а д р ж а ј:

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	8
2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	8
3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	9
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	12
5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	13

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, у финансијским извештајима градске општине Нишка бања део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:

- 1.** приходи буџета градске општине Нишка бања нису тачно исказани, јер није евидентиран приход од донација за износ стања на девизном рачуну у динарској противвредности од 281 хиљаде динара (тачка 4.1.2. Напомена); градска општина Нишка бања остварила је приходе по основу давања у закуп у износу од 822 хиљаде динара који нису уплаћени на рачун јавних прихода (тачка 4.1.2. Напомена).
- 2.** део расхода и издатака није 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 22.194 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 22.194 хиљаде динара (табеле из тачака 4.1.4 и 4.1.5).

Као што је објашњено у тачкама 4.3.2. и 4.3.3. Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања утврђене су следеће неправилности:

- 3.** у Билансу стања на дан 31.12.2013. године мање су исказани: нефинансијска имовина у сталним средствима и капитал у износу од 10.363 хиљаде динара; текући рачуни у износу од 20 хиљада динара; код утврђивања резултата пословања konto - 321000 (вишак прихода и примања – суфицит) мање је исказан износ од 281 хиљаде динара за примљена средства на девизном рачуну,
- 4.** у Билансу стања утврђено је неслагање у вредности имовине у активи и извора средстава у пасиви у износу од 12 хиљада динара.

2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја:

За први део неправилности одговорним лицима градске општине Нишка бања препоручујемо да:

- 1.** приходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у оствареном износу;
- 2.** расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

За други део неправилности одговорним лицима градске општине Нишка бања препоручујемо да:

- 3.** у пословним књигама евидентирају целокупну имовину и капитал;
- 4.** усагласе вредност имовине у активи и извора средстава у пасиви.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, градска општина Нишка бања је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 18.598 хиљада динара и то:

1. преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за изабрана и постављена лица код директних корисника буџетских средстава у износу од 4.033 хиљаде динара (4.1.4.1. и 4.1.4.6. Напомена):

- изабраним лицима који су у радном односу у општини, по основу исплата стимулације, више је исплаћен износ од 1.922 хиљаде динара. Истовремено више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 344 хиљаде динара;
- изабраним лицима који нису у радном односу у општини, по основу исплата стимулације, накнада је више исплаћена у износу од 1.767 хиљада динара.

2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 3.785 хиљада динара, без основа који је у складу са законом (4.1.4.6 и 4.1.4.17. Напомена) и то: градска општина Нишка бања (Скупштина, Веће и Управа) је извршила исплату накнада члановима стручног радног тела у износу од 1.590 хиљада динара (4.1.4.6.); исплата дотација спортским клубовима је вршена на основу захтева, односно молби спортских клубова и решења Председника градске општине у износу од 1.389 хиљада динара (4.1.4.17.); исплата дотација осталим удружењима грађана је вршена на основу захтева, односно молби удружења грађана и решења Председника градске општине у износу од 530 хиљада динара (4.1.4.17.); исплата дотација основним школама, средњој школи, Спортском савезу Ниш, удружењу грађана, Центру за социјални рад је вршена на основу захтева, односно молби и решења Председника градске општине у износу од 276 хиљада динара (4.1.4.17.).

3. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 2.275 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени; (4.1.4.7., 4.1.4.8., 4.1.4.9., 4.1.4.10., 4.1.4.11., 4.1.4.12. Напомена) и то: сталне трошкове у износу од 1.236 хиљада динара, код Скупштине, Већа и Управе за услуге електричне енергије у износу од 416 хиљада динара, за трошкове набавке угља у износу од 78 хиљада динара, за трошкове услуга водовода и канализације у износу од 248 хиљада динара, за трошкове телефона, телекса, телефакса у износу од 136 хиљада динара, за трошкове осигурања возила у износу од 89 хиљада динара, за трошкове за осигурање опреме у износу од 59 хиљада динара, за трошкове осигурања запослених у случају несреће на раду износ од 38 хиљада динара и код ЈП „Дирекција за управљање и развој“ у износу од 172 хиљаде динара за услуге електричне енергије у износу од 52 хиљаде динара за трошкове телефона, телекса, телефакса у износу од 18 хиљада динара, осигурање зграда у износу од 61 хиљаде динара, осигурање возила у износу од 9 хиљада динара и осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 32 хиљаде динара (4.1.4.7.); трошкове путовања у износу од 46 хиљада динара који се односе на остале трошкове за пословна путовања у земљи (4.1.4.8.); услуге по уговору у износу од 69 хиљада динара за услуге одржавања рачунара у износу од 49 хиљада динара и поклони у износу од 20 хиљада динара (4.1.4.9.); специјализоване услуге у износу од 110 хиљада динара, код Скупштине, Већа и Управе за

за месечно одржавање веб презентације у износу од 22 хиљаде динара, плаћен члански допринос у износу од 11 хиљада динара и за израду урбанистичко-техничких услова за привремено постављење мањег монтажног објекта у износу од 27 хиљада динара и код ЈП „Дирекција за управљање и развој“ у износу од 50 хиљада динара за анализу воде (4.1.4.10.); текуће поправке и одржавање у износу од 65 хиљада динара за механичке поправке (4.1.4.11.); материјал у износу од 749 хиљада динара, код Скупштине, Већа и Управе за канцеларијски материјал у износу од 94 хиљаде динара, бензин у износу од 368 хиљада динара, остали материјал за превозна средства у износу од 81 хиљаде динара, хемијска средства за чишћење у износу од 29 хиљада динара, пића у износу од 46 хиљада динара и код ЈП „Дирекција за управљање и развој“ за канцеларијски материјал у износу од 25 хиљада динара, хемијска средства за чишћење у износу од 6 хиљада динара, остали материјал за посебне намене у износу од 100 хиљада динара (4.1.4.12.).

4. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 1.919 хиљада динара, без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода; без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора; без одговарајућег програма и извештаја о начину коришћења средстава (4.1.4.17. Напомена):

- средства за финансирање потреба и интереса грађана општине, у области спорта у износу од 1.389 хиљада динара, додељивана су без постојања општег акта, којим би били ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине;
- средства у износу од 530 хиљада динара, додељивана су удружењима без јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма, удружења грађана нису чинила доступним јавности извештај о свом раду и обиму и начину стицања и коришћења средстава, нити су тај извештај достављали градској општини Нишка Бања, као даваоцу средстава.

5. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 6.586 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (4.1.4.9. и 4.1.6. Напомена):

- без спроведеног поступка јавне набавке градска општина Нишка бања (Скупштина, Веће и Управа) преузела је обавезе и извршила плаћање услуга репрезентације у износу од 454 хиљаде динара (4.1.4.9.);
- градска општина Нишка бања (Скупштина, Веће и Управа) преузела је обавезе и извршена плаћања, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки, у износу од 6.132 хиљада динара (4.1.6.);
- градска општина Нишка бања (Скупштина, Веће и Управа) закључила је уговоре који не садрже јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, тако да је градска општина преузела обавезе иако није утврдила да ли је износ обавеза до или изнад износа предвиђеног у буџету (4.1.6.).

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања:

6. градска општина Нишка бања 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. Напомена).

7. код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у општем и посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.1.1. Напомена):

- у поступку припреме и доношења буџета градске општине Нишка бања за 2013. годину Одсек за финансије Управе градске општине Нишка бања није сачинио и доставио директним буџетским корисницима упутство за припрему нацрта буџета градске општине Нишка бања;
- календар буџета локалне власти није поштован;
- директни корисници буџетских средстава нису сачинили предлоге финансијског плана;
- Одсек за финансије није истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету Већу градске општине упознао грађане са Нацртом Одлуке о буџету и није одређивао квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним корисницима буџета;
- Општи део Одлуке о буџету не садржи преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године а Посебан део Одлуке о буџету не исказује финансијске планове директних корисника према принципу поделе власти на законодавну и извршну;
- буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације.

8. код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачки 4.3.1. Напомена).

- Председник градске општине Нишка бања донео је Решење о образовању Централне и Комисије за попис и Решење о резултатима пописа на дан 31.12.2013. године уместо начелника Управе градске општине;
 - пописна комисија није пописала имовину која је евидентирана у пословним књигама и то: Спортско рекреациони центар „Вртоп“ у вредности од 2.349 хиљада динара и мањи монтажни објекат у вредности од 1.179 хиљада динара;
 - није извршен попис других објеката у припреми и то реконструкција шеталишта и канала топле воде у централној зони Нишке бање у вредности од 25.636 хиљада динара;
 - градска општина Нишка бања није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а путем комфирмација утврђено је да није усаглашено стање за 64 хиљаде динара.
- Код ЈП „Дирекције за управљање и развој Нишке бање“ Нишка бања:
- Комисија за попис ЈП „Дирекције за управљање и развој Нишке бање“ Нишка бања није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис;
 - пописне листе нису попуњене у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - није извршен попис финансијске имовине и то: жиро и текућег рачуна у износу од 15 хиљада динара и активних временских разграничења у износу од 740 хиљада динара;
 - Комисија за попис није сачинила извештај о извршеном попису.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За први део неправилности одговорним лицима градске општине Нишка бања препоручујемо да:

1. обрачун и исплату плата изабраних лица врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
2. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима;
3. се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената;
4. градска општина Нишка бања донесе недостајућа интерна акта којима се уређује одређено право и ограничава висина расхода; пренос средстава спортским омладинским организацијама, невладиних организација осталим удружењима грађана, осталим непрофитним институцијама врши у складу са прописима;
5. уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки.

За други део неправилности одговорним лицима градске општине Нишка бања препоручујемо да:

6. у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола, за обезбеђење разумног уверавања да ће донети буџет и планиране активности бити остварени, обезбеде:
 - Контролно окружење: и да појачаним надзором над радом јавних предузећа, обезбеде припрему и доношење Програма пословања у складу са законом утврђеним роковима; списак директних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“ усклади са својим актима и да о томе обавести Управу за трезор у складу са Законом о буџетском систему; успоставе интерно контролно окружење које ће допринети креирању и успостављању ефикасне интерне контроле, што подразумева усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима, као и да индиректни корисници врше повраћај неутрошених средстава у складу са одредбама Закона о буџетском систему;
 - Контролне активности: и да процедуре извршења буџета извршавају уз примену законских и других прописа као и сопствених општих аката; се код свих улазних рачуна спроведу одговарајући интерни контролни поступци; доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање;
 - Информисање и комуникације: и да 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; индиректни корисници састављају тромесечне периодичне извештаје о извршењу буџета у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и

корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања; успоставе ефикаснији рачуноводствени систем;

- Успоставе и организују интерну ревизију.

7. да доносе Одлуку о буџету у складу са буџетским календаром; да у општем делу Одлуке о буџету обухвате предлог за финансирање дефицита и преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године; да у посебном делу Одлуке о буџету исказују финансијске планове према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску; да у посебном делу Одлуке о буџету планирају средства у складу са организационом класификацијом; да у Предлогу финансијског плана обухватају расходе и издатке за трогодишњи период.

8. да се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

Скупштина градске општине Нишка бања на седници одржаној 02.08.2014.године, донела је:

1. Стратегију управљања ризицима градске општине Нишка бања, број 06-49/6-2014-01;

2. Правилник о критеријумима и поступку расподеле средстава из буџета градске општине Нишка бања у области спорта и културе, број 06-49/7-2014-01;

3. Правилник о коришћењу репрезентације и располагању поклонима, број 06-49/8-2014-01.

Управа градске општине Нишка бања је донела:

1. Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета градске општине Нишка бања, број 224/2014-04м од 10.06.2014.године,

2. Правилник о попису имовине, потраживања и обавеза, број 345/2014-04 од 30.07.2014.године,

3. Упутство о раду трезора градске општине Нишка бања, број 389/2014-04 од 18.08.2014.године,

4. Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора градске општине Нишка Бања и о инвестирању средстава корисника буџета, број 398/2014-04, од 20.08.2014. године,

5. Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 401/2014-04 од 22.08.2014. године.

6. Правилник о коришћењу службених мобилних телефона, број 52/2-2014-03 од 04.09.2014. године.

7. Управа је сачинила Нацрт правилника о условима и начину коришћења службених возила, који је достављен Већу градске општине на усвајање.

Такође, у поступку ревизије градска општина Нишка бања је предузела следеће мере:

1. Регистровала нове дирекне кориснике код Републичког завода за статистику и то: Скупштину градске општине Нишка бања, број 052-89 од 25.08.2014. године, Председника градске општине Нишка бања, број 052-89 од 25.08.2014. године, Веће Градске општине Нишка бања, број 052-89 од 25.08.2014. године.

2. Нефинансијска имовина у припреми у износу од 10.363.хиљада динара, за капиталне издатке на реконструкцији шеталишта и канала топле воде у централној зони Нишке бање, докњижила је 06.08.2014.године, на основу Извештаја о капиталним улагањима ЈП „Дирекције за управљање и развој Нишке Бање“, број 624/14 од 06.08.2014. године.

3. Депозитни рачун градске општине Нишка бања, на коме је вршена уплата од стране учесника лицитације за мање монтажне објекте, евидентиран је у 2014. години на економској класификацији 121719 – Остала новчана средства.

4. У поступку доношења је измена Правилника о платама изабраних и постављених лица у органима градске општине.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији градска општина Нишка бања 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
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ НИШКА БАЊА ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-183/2014-04
Београд, 13. новембар 2014. године**

САДРЖАЈ

	НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	3
1.	Основни подаци о субјекту ревизије.....	3
2.	Преглед извршених контрола.....	3
3.	Закључак о функционисању система интерних контрола.....	4
4.	Финансијски извештаји завршног рачуна.....	10
4.1.	Извештај о извршењу буџета.....	10
4.1.1.	Припрема и доношење буџета.....	10
4.1.2.	Приходи.....	13
4.1.3.	Примања.....	17
4.1.4.	Текући расходи.....	17
4.1.4.1.	Плате, додадаци и накнаде запослених, група – 411000.....	18
4.1.4.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	20
4.1.4.3.	Наканаде у натури, група – 413000.....	21
4.1.4.4.	Социјална давања запосленима, група – 414000.....	21
4.1.4.5.	Накнада трошкова за запослене, група – 415000.....	21
4.1.4.6.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000.....	22
4.1.4.7.	Стални трошкови, група – 421000.....	23
4.1.4.8.	Трошкови путовања, група – 422000.....	25
4.1.4.9.	Услуге по уговору, група – 423000.....	26
4.1.4.10.	Специјализоване услуге, група – 424000.....	27
4.1.4.11.	Текуће поправке и одржавања, група – 425000.....	28
4.1.4.12.	Материјал, група – 426000.....	29
4.1.4.13.	Отплата домаћих камата, група – 441000.....	30
4.1.4.14.	Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000.....	31
4.1.4.15.	Остале дотације и трансфери, група – 465000.....	31
4.1.4.16.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000.....	32
4.1.4.17.	Дотације невладиним организацијама, група – 481000.....	33
4.1.4.18.	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000.....	34
4.1.5.	Издаци.....	34
4.1.5.1.	Зграде и грађевински објекти, група – 511000.....	34
4.1.5.2.	Машине и опрема, група – 512000.....	35
4.1.5.3.	Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000.....	35
4.1.6.	Јавне набавке.....	37
4.2.	Биланс прихода и расхода.....	41
4.2.1.	Приходи и примања.....	42
4.2.2.	Расходи и издаци.....	42
4.2.3.	Резултат пословања.....	42
4.3.	Биланс стања.....	43
4.3.1.	Попис имовине и обавеза.....	43
4.3.2.	Актива.....	45
4.3.3.	Пасива.....	48
4.4.	Остали делови финансијског извештаја.....	51
4.5.	Потенцијалне обавезе.....	56

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Градска општина Нишка бања једна је од пет градских општина у Нишу. Оснивачка седница Скупштине општине Нишка бања одржана је 13. октобра 2000. године, и овај датум се обележава као датум оснивања градске општине. На подручју градске општине Нишка бања, према попису из 2011. године, живи 14.819 становника. Градска општина Нишка бања се простире на 144,92 квадратна километра, а становништво живи у 16 насељених места.

Нишка бања се налази 10 километара југоисточно од Ниша, недалеко од ушћа Нишаве у Јужну Мораву. Повезана је са градом асфалтним путем, железницом и аутобуском линијом. Пруга и пут део су магистрале Београд-Ниш-Софија-Истанбул. Над бањом се диже Коритњак (808 метара надморске висине), крајњи западни огранак Суве планине. Поднебље Нишке бање има умерено-континенталну климу, са средњом годишњом температуром од 12,2 степени Целзијусових.

Природни лековити фактори у Нишкој бањи су блага клима, термоминералне воде и природно минерално блато. Здравствени и туристички објекти смештени су у уређеном парку површине пет хектара. У близини Нишке бање је парк-шума Коритњак, са уређеним трим стазама. Нишка бања је погодна за припреме и такмичење спортских екипа јер располаже хиподромом, тениским теренима, теренима за мали и велики фудбал, рукомет и одбојку, и теренима за екстремне спортове као што су параглајдинг, слободно пењање и мото-крос.

Лековити извори Нишке бање коришћени су још у античко доба. Нарочито су их користили стари Римљани, грађани суседног Наисуса и Медијане. Најстарији подаци о лековитим изворима бање потичу из 362. године.

Органи Општине су: Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине.

Скупштина општине има 19 одборника, а Веће Градске општине чине Председник градске општине и пет чланова.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи¹ Градска општина има статус правног лица. Седиште градске општине Нишка бања је у улици Синђелићева број 3. Матични број градске општине је 17585851, ПИБ 101466727, шифра делатности 8411 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-159640-97 и води се у Управи за трезор Ниш.

Делокруг рада градске општине Нишка бања прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 14. Статута градске општине Нишка бања.

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

Управни инспекторат Министарства правде и државне управе извршио је дана 12.11.2013. године редован инспекцијски надзор у градској општини Нишка бања, а дана

¹ „Службени гласник РС“, број 129/07

24.12.2013. године контролни инспекцијски надзор у градској општини Нишка бања, на основу члана 3. и члана 24. став 1. тачка 1. Закона о управној инспекцији .

Буџетска инспекција града Ниша је дана 21.12.2013. године сачинила Записник о извршеној инспекцијској контроли материјално финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава код градске општине Нишка бања. Контролом је обухваћен период од 01.01. до 31.12.2012. године.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Систем интерних контрола

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

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

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

1) Контролно окружење

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

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

Градска општина Нишка бања основана је на основу Статута града Ниша².

² „Службени лист Града Ниша“, број 24/99

Скупштина градске општине Нишка бања је 2005. године усвојила Етички кодекс понашања функционера у Градској општини Нишка бања³ и Етички кодекс понашања запослених у општинској управи градске општине Нишка бања⁴.

Градска општина Нишка бања је од стратешких докумената донела Локални акциони план запошљавања за 2013. годину (Решење о давању сагласности на локални акциони план запошљавања број 06-39/2012-01 од 18.12.2012. године).

Општа акта: У вршењу послова из своје надлежности градска општина Нишка бања је поред Статута донела више одлука, правилника, наредби, упутстава и друге акте.

Унутрашњи оквир Општине представља организациона структура, у којој се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Организациона структура представља средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета.

На основу члана 17. и члана 43. Статута градске општине Нишка бања, Председник градске општине је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 53. Статута, Општинска управа градске општине Нишка бања образује се као јединствен орган којом руководи Начелник.

Скупштина градске општине је основала јавно предузеће ЈП „Дирекција за управљање и развој Нишке бање“.

На основу члана 50. Закона о јавним предузећима⁵, јавно предузеће доноси годишњи програм пословања за сваку календарску годину и доставља га оснивачу ради давања сагласности, најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину. Програм се сматра донетим када на њега сагласност да оснивач. ЈП „Дирекција за управљање и развој Нишке бање“ је дана 11.12.2012. године доставила оснивачу годишњи програм пословања.

Према одредбама члана 2. Закона о буџетском систему директни корисници буџетских средстава локалних власти су органи и службе. Чланом 19. Статута градске општине Нишка бања утврђено је да су органи Градске општине: Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине.

У Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ у оквиру трезора 122 - градска општина Нишка бања, са јединственим бројем буџетског корисника (08241) од органа Општине обухваћена је само Управа градске општине Нишка бања, а као индиректни корисник Градске општине обухваћено је ЈП „Дирекција за управљање и развој Нишке бање“.

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

Директни корисници немају отворене подрачуне, већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета градске општине Нишка бања. Индиректни буџетски корисник ЈП „Дирекција за управљање и развој Нишке бање“ послује преко подрачуна за средства издвојена буџетом а који је отворен у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ).

³ „Службени лист града Ниша“ број 23/05

⁴ „Службени лист града Ниша“ број 23/05

⁵ „Службени гласник Републике Србије“, број 119/12

Управа градске општине Нишка бања је Одлуком о организацији Управе градске општине Нишка бања образована као јединствен орган, са следећим одсецима:

1. Одсек за послове кабинета Председника градске општине,
2. Одсек за правне и заједничке послове,
3. Одсек за имовинско - правне и комунално послове,
4. Одсек за финансије,
5. Одсек за привреду и локални развој.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- је јавно предузеће чији је оснивач градска општина Нишка бања доставило програм пословања 11. децембра 2012. године, на који је Скупштина градске општине дала сагласност 18.12.2012. године, што није у складу са чланом 50. Закона о јавним предузећима;
- градска општина Нишка бања није усагласила директне кориснике који су одређени актима општине са „Списком директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“, што није у складу са чланом 2. и чланом 8. Закона о буџетском систему;
- индиректни корисник буџетских средстава није вршио пренос неутрошених средстава из 2013. године на рачун извршења буџета до краја истека фискалне године, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему.

Препоручујмо одговорним лицима градске општине Нишка бања да: појачаним надзором над радом јавних предузећа, обезбеде припрему и доношење Програма пословања у складу са законом утврђеним роковима; списак директних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“ усклади са својим актима и да о томе обавести Управу за трезор у складу са Законом о буџетском систему; успоставе интерно контролно окружење које ће допринети креирању и успостављању ефикасне интерне контроле, што подразумева усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима, као и да индиректни корисници врше повраћај неутрошених средстава у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

2) Управљање ризицима

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

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

У поступку ревизије Скупштина градске општине Нишка бања донела је Стратегију управљања ризицима градске општине Нишка бања број 06-49/6-2014-01 од 02.08.2014. године.

3) *Контролне активности*

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

Градска општина Нишка бања је рачуноводствени систем уредила доношењем Правилника о буџетском рачуноводству, број 235/2007-02 од 12.04.2007. године.

Ревизијом узорковане документације уверили смо се да градска општина Нишка бања није донела следећа општа акта:

- Упутство о раду трезора градске општине, тако да поступак извршења буџета, преузимање обавеза, буџетско рачуноводство и извештавање, као и интерна контрола финансијских трансакција трезора градске општине нису усклађени и уређени на одговарајући начин;
- Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета;
- Правилник о начину коришћења и инвестирања средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града и извештавању о коришћењу тих средстава;
- Рачуноводствене политике.

У поступку ревизије Управа градске општине Нишка бања донела је Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета градске општине Нишка бања, број 224/2014-04 од 10.06.2014. године, Правилник о попису имовине, потраживања и обавеза, број 345/2014-04 од 30.07.2014. године, Упутство о раду трезора градске општине Нишка бања, број 389/2014-04 од 18.08.2014. године, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора градске општине Нишка бања и инвестирању средстава корисника буџета, број 398/2014-04 од 20.08.2014. године и Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, број 401/2014-04 од 22.08.2014. године.

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

- део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања. Књижење задужења и одобрења на контима добављача вршено је приликом плаћања по рачунима, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у току 2013. године директни корисници нису достављали захтеве за плаћање уз рачуне и осталу документацију, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему;
- у току 2013. године пренос средстава индиректном кориснику вршен је на основу поднетих захтева за плаћање. Уз захтеве за плаћање прилагана је и пратећа документација која је у већини случајева била оверена од стране надлежног органа корисника. Постоје пропусти приликом контроле у погледу формалне и техничке исправности како поднетих захтева корисника тако и у погледу пратеће документације, што није у складу са Правилником о буџетском рачуноводству;
- поједина плаћања су вршена без валидне (веродостојне) документације,
- поједини налози за службени пут не садрже датум када су поднети ради обрачуна трошкова службеног путовања, а који се подносе у року од три дана од дана када је службено путовање завршено.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Нишка бања да: процедуре извршења буџета извршавају уз примену законских и других прописа као и општих аката; код свих улазних рачуна спроведу одговарајуће интерне контролне поступке; доследно примене адекватне поступке којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.

4) Информисање и комуникације

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

Градска општина Нишка бања преко веб сајта www.goniskabanja.org.rs информисе грађане о локалној самоуправи и актуелним дешавањима у Градској општини.

На званичном сајту градске општине Нишка бања постављени су следећи подаци: организациона структура и надлежности органа и служби локалне самоуправе, контакт информације, Одлука о буџету градске општине Нишка бања за 2014. годину, Информатор о раду Градске општине Нишка бања, Одлука о организацији управе градске општине Нишка бања, Статут градске општине Нишка бања, Пројекти, завршни рачун, информације о јавним набавкама које спроводи Општина.

Актуелне информације се редовно објављују и на локалним телевизијским и радио станицама као и на веб порталима.

У складу са Законом о доступности информација од јавног значаја израђен је Информатор о раду Градске општине Нишка бања и постављен је на сајт општине.

Информације и електронска комуникација остварује се преко електронске поште goniskabanja@gmail.com и путем факса број 018/4548 629, у оквиру кабинета председника општине. Потом се све информације распоређују на даљу обраду надлежним службама.

У рачуноводству се користи рачуноводствени софтвер Трезор нова верзија 2011 - Завода за унапређење пословања доо Београд, а за плате, друга примања и основна средства користи се програмски пакет на Microsoft платформи – „Tehnicom Informatika“ доо Ниша.

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији - Службе за ИТ преузело је податке из рачуноводствене апликације Градске општине и обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство. Предмет посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја.

Ревизијом узорковане документације уверили смо се да:

- увидом у базу података главне књиге трезора локалне самоуправе 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;
- индиректан корисник није попунио у Обрасцу 5 колону број 4 – износ планираних прихода из буџета и износ одобрених апропријација из буџета, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања;
- буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације;
- део улазних рачуна 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 приказано у наредним тачкама Извештаја, као и у припадајућим табелама.

Препоручујмо одговорним лицима градске општине Нишка бања да: 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; индиректни корисник саставља тромесечне периодичне извештаје о извршењу буџета (Образац 5) у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања; успоставе ефикаснији рачуноводствени систем.

5) Праћење и процена система

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

Одлуком о организацији управе градске општине Нишка бања, формиран је Одсек за имовинско – правне и комуналне послове који обавља послове праћења, примене прописа, послове извршавања прописа и општих аката Града и Градске општине из области имовинско – правне и комуналне делатности и комунално - инспекцијске послове.

Послове контроле примене закона и пратећих прописа у области финансијско-материјалног пословања и наменског и законитог коришћења средстава обавља буџетска инспекција града Ниша. У 2013. години буџетска инспекција града Ниша није вршила контролу пословања у градској општини Нишка бања.

Интерна ревизија

На основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁶, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију.

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

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Нишка бања да успоставе и организују интерну ревизију.

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

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Припрема и доношење буџета Градске општине засновани су на одредбама Закона о локалној самоуправи и Закона о буџетском систему.

Одсек за финансије сачинио је Нацрт Одлуке о буџету за 2013. годину, без доношења Упутства за припрему буџета Градске општине за 2013. годину, а индиректном кориснику ЈП „Дирекцији за управљање и развој Нишке бање“ Нишка бања доставио је Упуство за припрему буџета које је сачинио град Ниш за 2013. годину. Дирекција је сачинила Предлог финансијског плана за 2013. годину који је Управни одбор Дирекције усвојио 11.12.2012. године.

⁶ „Службени гласник РС“, број 99/11

Директни корисници буџета нису доставили Одсеку за финансије предлоге финансијских планова. Нацрт Одлуке о буџету за 2013. годину достављен је Већу градске општине дана 12.12.2012. године. Одсек за финансије није истовремено упознао грађане са Нацртом Одлуке о буџету градске општине за 2013. годину. Веће градске општине утврдило је Предлог Одлуке о буџету за 2013. годину дана 12.12.2012. године, Решењем број 389/3-2012-03 од 12.12.2012.године, и доставило га Скупштини градске општине на разматрање и усвајање.

Одлука о буџету градске општине Нишка бања за 2013. годину донета је на седници Скупштине градске општине одржаној 18.12.2012. године и објављена у „Службеном листу града Ниша“ број 112/2012, којом је утврђен буџет у износу од 265.015 хиљада динара. Одлука о буџету градске општине за 2013. годину достављена је Министрству финансија РС и граду Нишу - Управи за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке дана 25.12.2012. године.

Локални орган управе надлежан за финансије није одредио квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним корисницима буџета.

Буџет се састоји из општег и посебног дела.

Општи део обухвата рачун прихода и расхода и нето набавку нефинансијске имовине, буџетски дефицит, укупни фискални дефицит и рачун финансирања и планирана средства резерве. У општем делу Одлуке о буџету није дат преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године.

Посебни део Одлуке о буџету Градске општине за 2013. годину садржи у разделу 1 обједињене финансијске планове законодавне и извршне власти, односно Председника градске општине, Скупштине градске општине, Већа градске општине и Управе градске општине.

Одлуком о буџету градске општине Нишка бања за 2013. годину укупни приходи и примања планирани су у износу од 265.215 хиљада динара, које чине текући приходи и примања.

У следећој табели дат је преглед прихода и примања буџета по Одлуци о буџета градске општине Нишка бања за 2013. годину

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	План за 2013 годину
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	44.500
713	Порез на имовину	9.000
714	Порез на добра и услуге	700
732	Донације од међународних организација	5.200
733	Трансфери од других нивоа власти	190.015
741	Приходи од имовине	4.000
742	Приходи од продаје добара и услуга	500
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	200
744	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	300
745	Мешовити и неодређени приходи	5.500
772	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из пред.год.	100
	Укупно текући приходи	260.015
812	Примања од продаје покретне имовине	200
911	Примања од задуживања	5.000
	Укупна примања	5.200
	Укупно приходи и примања	265.215

У следећој табели дат је преглед расхода и издатака по Одлуци о буџету градске општине Нишка бања за 2013. годину

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	План за 2013 годину
41	Расходи за запослене	85.940
42	Коришћење роба и услуга	55.775
44	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	2.250
46	Донације, дотације и трансфери	15.000
47	Социјално осигурање и социјална заштита	6.000
48	Остали расходи	5.900
49	Средства резерве	6.000
	Укупно текући расходи	176.865
51	Основна средства	81.350
	Укупно издаци за нефинансијску имовину	81.350
61	Отплата главнице	7.000
	Укупно расходи и издаци	265.215

На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је:

- У поступку припреме и доношења буџета градске општине Нишка бања за 2013. годину Одсек за финансије Управе градске општине Нишка бања није сачинио и доставио директним буџетским корисницима упутство за припрему нацрта буџета градске општине Нишка бања, што је супротно члану 31. став 1. тачка 2. и члану 40. став 1. Закона о буџетском систему којим је прописано да до 1. августа локални орган управе надлежан за финансије доставља упутство за припрему нацрта буџета локалне власти;
- Календар буџета локалне власти није поштован, јер Нацрт Одлуке о буџету није достављен Већу градске општине до 15.10.2012. године, Веће градске општине није утврдило Предлог Одлуке о буџету за 2013. годину до 01.11.2012. године, већ 12.12.2012. године, што је супротно члану 31. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему;
- Директни корисници буџетских средстава нису сачинили предлоге финансијског плана, што је супротно члану 41. став 1. Закона о буџетском систему;
- Одсек за финансије није истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету Већу градске општине упознао грађане са Нацртом Одлуке о буџету, што је супротно члану 42. став 4. Закона о буџетском систему;
- Одсек за финансије није одређивао квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним корисницима буџета, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему;
- Општи део Одлуке о буџету не садржи преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године а Посебан део Одлуке о буџету не исказује финансијске планове директних корисника према принципу поделе власти на законодавну и извршну, што је супротно члану 28. став 2., 3. и 4. Закона о буџетском систему;
- Буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и то организациона класификација није испоштована, јер нису исказани расходи и издаци за органе општине: Скупштину градске општине, Веће градске општине и Председника градске општине по посебним делима.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да: Одсек за финансије сачињава и доставља директним буџетским корисницима упутство за припрему буџета; директни буџетски корисници достављају Одсеку за финансије предлоге својих финансијских планова; поштују календар буџета за локалне власти; Одсек за финансије истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету Општинском већу упозна грађане са Нацртом Одлуке о буџету; у посебном делу Одлуке о буџету исказују финансијске планове директних буџетских корисника према принципу поделе власти на законодавну и извршну; буџет припремају и извршавају у складу са системом јединствене буџетске класификације и да Одсек за финансије одреди корисницима буџетских средстава висину расхода и издатака до које могу да врше плаћања за тромесечни или краћи период (квоте).

4.1.2. Приходи

Одлуком о буџету градске општине Нишка бања за 2013. годину планирани су текући приходи и примања у износу од 265.215 хиљада динара. Одлуком о завршном рачуну буџета градске општине за 2013. годину исказано је остварење текућих прихода у износу од 104.263 хиљаде динара, односно 39%.

Структура планираних и остварених прихода дата је у наредној табели:

у хиљадама динара				
Екон. клас.	О П И С	План (01) из буџета	Остварено (01) из буџета	$\frac{4 \times 100}{3}$
1	2	3	4	5
7	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	260.015	104.242	40%
71	Порези	54.200	40.739	75%
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	44.500	33.282	75%
7111	Порез надох. добит и капитал. добитке које плаћају физичка лица	44.500	33.282	75%
713	Порез на имовину	9.000	7.202	80%
7131	Периодични порези на непокретности	9.000	7.202	
7133	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон			
7134	Порез на финансијске и капиталне трансакције			
714	Порез на добра и услуге	700	255	36%
7144	Порези на појединачне услуге	500	255	
7145	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	200		
73	Донације и трансфери	195.215	58.129	30%
732	Донације од међународних организација	5.200	770	15%
733	Трансфери од других нивоа власти	190.015	57.359	30%
7331	Текући трансфери од других нивоа власти	130.015	57.359	
7332	Капитални трансфери од других нивоа власти	60.000		
74	Други приходи	10.500	5.374	51%
741	Приходи од имовине	4.000	4.267	106%
7411	Камате	500	62	12%
7415	Закуп непроизведене имовине	3.500	4.205	120%
742	Приходи од продаје добара и услуга	500	82	16%
7421	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	100	19	19%
7422	Таксе и накнаде	200	33	16%
7423	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	200	30	15%

743	Новчане казне и одузета имовинска корист	200	44	22%
7433	Приходи од новчаних казни за прекршаје	200	44	
744	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	300		
7441	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	300		
745	Мешовити и неодређени приходи	5.500	981	18%
7451	Мешовити и неодређени приходи	5.500	981	
770	Меморандумске ставке за рефундацију	100		
771	Меморандумске ставке за рефундацију расхода			
7711	Меморандумске ставке за рефундацију расхода			
772	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	100		
7721	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	100		
8	Примања продаје нефинансијске имовине	200	22	11
812	Примања продаје покретне имовине	200	22	
9	Примања од задуживања	5.000		
911	Примања од домаћих задуживања	5.000		
		265.215	104.264	39%

Приходи буџета Градске општине

Градској општини Нишка бања припадају приходи у складу са чланом 25. Закона о буџетском систему, Статутом града Ниша, Одлуком о локалним комуналним таксама⁷, Одлуком о утврђивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама и распореду трансферних средстава из буџета града Ниша градским општинама у 2013. години⁸, Одлуком о постављању мањих монтажних објеката на јавним површинама на територији града Ниша⁹ и Одлуком о општим условима за уређење градске општине Нишка бања¹⁰.

Порези - 710000

Град Ниш уступа градским општинама део прихода од пореза на зараде, пореза на имовину и пореза на друге приходе и то 0,90% пореза на зараде, 1,50% пореза на имовину и 0,60% пореза на друге приходе. Градска општина је по основу пореза на зараде исказала износ од 31.484 хиљаде динара, по основу пореза на имовину (осим на земљиште, акције и уделе) од физичких лица износ од 4.021 хиљаде динара и од правних лица износ од 3.181 хиљаде динара и пореза на остале приходе износ од 1.801 хиљаде динара.

Локалне комуналне таксе

Скупштина града Ниша је Одлуком о локалним комуналним таксама увела локалне комуналне таксе за коришћење права, предмета и услуга на територији града Ниша. На основу Одлуке о утврђивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама и распореду трансферних средстава из буџета града Ниша градским општинама у 2013. години, градским општинама припадају следећи приходи: порез на приход од пољопривреде и шумарства; локалне комуналне таксе утврђене Одлуком Скупштине града Ниша које се

⁷ „Службени лист града Ниша“ број 108/2012

⁸ „Службени лист града Ниша“ број 79/2011

⁹ „Службени лист града Ниша“ број 3/2008

¹⁰ „Службени лист града Ниша“ број 55/2005

остваре на територији градских општина и то: комунална такса за држање средстава за игру; комунална такса за истицање фирме ван пословних просторија; комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија; коришћење слободних површина за кампове или друге објекте привременог коришћења; заузеће јавне површине грађевинским материјалом; новчане казне изречене у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом Скупштине општине, као и одузета имовинска корист у том поступку; накнада за коришћење минералних сировина; камата на средства општина депонована код банака; приходи које својом делатношћу остварују општински органи, организације и службе; приходи по основу донација општини и накнада за коришћење природног лековитог фактора.

Градска општина Нишка бања, Одсек за имовинско - правне и комуналне послове, решавајући по захтеву обвезника локалне комуналне таксе, издаје решења којим одобрава коришћење права, предмета и услуга и један примерак одобрења доставља надлежном одсеку Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке града Ниша, која утврђује и наплаћује комуналну таксу.

Комунална такса за коришћење рекламних паноа (конто - 714431). Градска општина Нишка бања остварила је приходе по овом основу у износу од 255 хиљада динара. У 2013. години Одсек за имовинско – правне и комуналне послове градске општине Нишка бања издао је три решења којима се одобрава коришћење рекламног паноа за плакате, постављање покретних паноа и билбордова и истицање транспарената. Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке града Ниша издала је решења о утврђивању ове таксе у износу од 139 хиљада динара.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих заната и домаће радиности (конто - 741531). Градска општина Нишка бања остварила је приходе по овом основу у износу од 3.772 хиљада динара. У 2013. години Одсек за имовинско – правне и комуналне послове градске општине Нишка бања издао је решења о одобравању коришћења простора на јавним површинама, на основу којих је Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке града Ниша утврдила износ таксе, и то: 36 решења за постављање покретне тезге за излагање, рекламирање и продају робе у износу од 165 хиљада динара, 14 решења за постављање башти у износу од 898 хиљада динара, 18 решења за постављање киоска у износу од 548 хиљада динара, шест решења за заузећа јавних површина за дечји возић и аутомобиле у износу од 105 хиљада динара и 38 решења за постављање расхладних уређаја у износу од 1.231 хиљаде динара. Укупан износ потраживања по основу ове комуналне таксе у 2013. години износи 2.948 хиљада динара.

Приходи буџета општина од камата на средства КРТ- а (конто - 741151). Градска општина Нишка бања је у 2013. години остварила приход од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у Управу за трезор у износу од 61 хиљаду динара.

Накнада за коришћење природног лековитог фактора (конто – 741542). Градска општина Нишка бања закључила је Уговор о коришћењу природног лековитог фактора са Институтом за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“, као корисника природног лековитог фактора, број 877/2012-02. од 12.12.2012. године. Градска општина на основу члана 10. Закона о бањама даје Институту право коришћења природног лековитог фактора (коришћење термоминаралне воде, гаса радона и пелоида) у свим објектима. Накнада за коришћење природног лековитог фактора утврђује се у висини од 25% од цене термо -

минералне воде, гаса радона и пелоида за госте са тзв. „плавом бањском листом“ у бањском купатилу Института. По обрачуну Института уплаћен је износ од 217 хиљада динара по уговору за 2012. годину и 216 хиљада динара по уговору за 2013. годину, што је укупно 433 хиљаде динара.

Донације и трансфери - 730000

У 2013. години градска општина Нишка бања остварила је приходе од трансфера у укупном износу од 58.129 хиљада динара и то: текуће донације од међународних организација у износу од 770 хиљада динара; текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина износ од 100 хиљада динара; текућих трансфера градова у корист нивоа општина у износу од 57.259 хиљада динара.

Текуће донације од међународних организација (конто - 732151). У 2013. години Градска општина је остварила приходе од текућих донација од међународних организација у корист нивоа општина. На овом конту је евидентирана уплата динарских средстава са девизног рачуна у укупном износу од 770 хиљада динара по основу Пројеката „Well-spring“, извор минералне воде - извор здравља и задовољства код Европске комисије из Програма ИПА фондова прекограничне сарадње Републике Србије и Републике Бугарске. У 2013. години Градска општина је по основу наведеног пројекта примила средства на девизни рачун отворен код Народне банке Србије у износу од 9.330,04 евра, од којих је утрошила 6.873,54 евра чија је динарска противвредност евидентирана као приход од донација. На девизном рачуну остало је 2.456,50 евра односно по средњем курсу НБС на дан 31.12.2013. године у износу од 281 хиљада динара.

Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина (конто - 733154). Евидентирани су у износу од 100 хиљада динара. Министарство финансија и привреде одобрило је бесповратна средства у износу од 100 хиљада динара градској општини Нишка бања за ублажавање насталих последица од елементарних непогода.

Текући трансфери градова у корист нивоа општина (конто - 733157). Одлуком о утврђивању прихода који припадају граду, односно градским општинама и распореду трансферних средстава из буџета града Ниша градским општинама у 2013. години, градској општини Нишка бања припала су трансферна средства у износу од 53.609 хиљада динара. Трансферна средства преносе се градским општинама месечно, на одговарајући уплатни рачун, у висини једне дванаестине износа. У 2013. години Град је пренео Градској општини средства у износу од 57.259 хиљада динара.

Други приходи - 740000

Општинске административне таксе (конто - 742251). Градска општина Нишка бања остварила је приходе по овом основу у износу од 33 хиљаде динара на основу Одлуке о градским административним таксама¹¹. Наведеном одлуком уведене су таксе за списе и радње у управним стварима, као и за друге списе и радње из изворне надлежности органа и служби Града и градских општина које се уплаћују на одговарајући уплатни рачун јавних прихода.

Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине општине, као и одузета имовинска корист у том поступку (конто - 743351). Градска општина остварила је приходе у износу од 44 хиљаде динара по

¹¹ „Службени лист града Ниша“ број 46/2009 и 12/2010

основу поднетих захтева за покретање прекршајног поступка и донетих пресуда прекршајног суда. Градска општина - Одсек за имовинско-правне и комуналне послове поднела је у 2013. години 146 захтева за покретање прекршајног поступка и то по основу раскопавања јавне површине, сакупљања и одлагања смећа, заузећа јавне површине без одобрења надлежног органа, непрописног постављања рекламних табли, паркирања на јавној зеленој површини, непрописног чувања паса, чувања домаћих животиња на урбаном (градском) подручју, заузећа јавних површина и раскопавања јавних површина и друго.

Остали приходи у корист нивоа општина (конто – 745151). На овом конту евидентиран је приход у износу од 981 хиљаде динара, од чега приход од закупа износи 822 хиљаде динара. Градска општина Нишка бања из пројекта СНФ добила је пет монтажних објеката површине по 15м² које издаје у закуп на период од пет година. На основу члана 5. и 6. Одлуке о начину, условима и поступку давања у закуп мањих монтажних објеката постављених на јавним површинама (број 06-35/2-2006-01 од 22.06.2006. године) и решења Председника градске општине закључени су уговори о закупу мањег монтажног објекта на период од пет година. Одлуком о утврђивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама и распореду трансферних средстава из буџета града Ниша градским општинама у 2013. години прописано је да приходи од давања у закуп припадају Граду.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да:

- није евидентиран приход од донација за износ стања на девизном рачуну у износу од 2.456,50 евра, што по средњем курсу НБС на дан 31.12.2013. године у износу од 281 хиљаде динара;
- је градска општина Нишка бања остварила приходе по основу давања у закуп у износу од 822 хиљаде динара који нису уплаћени на рачун јавних прихода Града, што није у складу са Одлуком о утврђивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама и распореду трансферних средстава из буџета града Ниша градским општинама у 2013. години, којом је прописано да приходи од давања у закуп припадају Граду.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да приходе евидентирају у реалном износу и обезбеде уплату свих јавних прихода у буџет преко прописаних уплатних рачуна.

4.1.3. Примања – 800000

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

Примања од продаје покретних ствари у корист нивоа општина - 812151. На овом конту евидентиран приход у износу од 22 хиљаде динара, од продаје аутомобила као секундарне сировине, на основу Уговора о купопродаји број 143/2013-04 од 10.04.2013. године.

4.1.4. Текући расходи

У наредним табелама тачке 4.1.4. Расходи и тачке 4.1.5. Издаци, према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода и издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим

индексима извршења, за узорковане разделе буџета Општине, односно организационе јединице.

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

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима¹², Закону о платама у државним органима и јавним службама¹³, Закону о раду¹⁴ 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 Управи градске општине Нишка бања, број: 228/2009-04 од 29.05.2009. године, на коју је сагласност дало Градско општинско веће, број 06-187/2-2009-03 дана 01.06.2009. године и Правилником о изменама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине Нишка бања, број: 365/2010-04 од 20.09.2010. године, на коју је сагласност дало Градско општинско веће, број 06-169/2-2010-03 дана 29.09.2010. године, послове планирања, обрачуна и исплате расхода за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца за директне кориснике обавља Одсек за финансије. За сва запослена лица дневно се води евиденција о присутности на раду. Уз обрачун плате приложени су Прегледи часова рада оверени од стране Начелника управе.

На дан 31.12.2013. године у градској општини Нишка бања било је запослено 50 лица, и то: код директних корисника 35 лица (осам изабраних, четири постављена и 23 запослена) и код индиректног корисника ЈП „Дирекција за управљање и развој Нишка бања“ 15 запослених.

У 2013. години за плате планирано је 53.045 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 43.504 хиљаде динара.

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Веће и Управа	38.700	38.700	32.124	32.124	83	100
2	ЈП „Дирекција за управљање и развој“	14.345	14.345	11.380	11.380	79	100
Укупно корисника (1-2)		53.045	53.045	43.504	43.504	82	100
Укупно ГО - група 411000		53.045	53.045	43.504	43.504	82	100

1) Скупштина, Веће и Управа. Са ове буџетске класификације извршен је расход у износу од 32.124 хиљаде динара и то за плате свих директних корисника.

У току 2013. године исплаћена је плата за децембар 2012. године и плате за 2013. годину закључно са децембром. Плата се исплаћује једном или два пута месечно и то са функције Управе градске општине.

Градска општина Нишка бања плате запослених исплаћује на основу Закона о платама у државним органима и јавним службама, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима¹⁵, Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи градске општине Нишка бања, број 35/2012-04 од 03.02.2012. године, Правилника о изменама и допунама Правилника о

¹² „Сл. гласник РС“, број 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона

¹³ „Сл. гласник РС“, број 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06- испр. др. закона и 116/08-др.

¹⁴ „Сл. гласник РС“, број 24/05, 61/05 и 54/09

¹⁵ „Службени гласник РС“ број 69/02... 44/08

звањима, занимањима и платама запослених у Управи градске општине Нишка бања, број: 244/2012-04 од 26.06.2012. године, Правилника о платама изабраних и постављених лица у органима градске општине Нишка бања, број: 163/3-2012-01 од 31.07.2012. године. Наведени Правилник донела је Комисија за административна и мандатно-имунитетска питања у складу са чланом 56. Пословника о раду Скупштине градске општине Нишка бања.

У градској општини Нишка бања обрачун и исплата плата за изабрана и постављена лица вршен је према Правилнику о платама изабраних и постављених лица у органима градске општине Нишка бања, број: 163/3-2012-01 од 31.07.2012. године којим су за изабрана и постављена лица одређени већи коефицијенти од коефицијената за обрачун и исплату плата прописаних Законом о платама у државним органима и јавним службама за изабрана и постављена лица у осталим општинама.

Изабраним лицима, по основу увећања коефицијента за обрачун и исплату плата у односу на коефицијент прописан чланом 9. став 1. тачка 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама за изабрана лица у осталим општинама, плата је више исплаћена за 734 хиљаде динара. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 131 хиљаде динара, који се евидентирају на групи конта 412000, па је из средстава буџета Градске општине укупно више исплаћено 865 хиљада динара.

Постављеним лицима плата је више исплаћена у износу од 816 хиљада динара, по основу увећаног коефицијента за обрачун и исплату плата у односу на коефицијент који је прописан чланом 9. став 2. тачка 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама за постављена лица у осталим општинама и увећаног додатног коефицијента, који је прописан чланом 5. став 1. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 146 хиљада динара, који се евидентирају на групи конта 412000, па је из средстава буџета Градске општине укупно више исплаћено 962 хиљаде динара.

Запосленима је плата више исплаћена у износу од 1.545 хиљада динара, по основу увећаног додатног коефицијента, у односу на додатни коефицијент прописан чланом 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима за запослене у органима општина. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 356 хиљада динара који се евидентирају на групи конта 412000, па је из средстава буџета градске општине укупно више исплаћено 1.901 хиљаду динара.

За изабрана и постављена лица и запослене, извршена је провера донетих решења којима је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плата и права на додатак на плату. Утврђено је да су коефицијенти код изабраних лица увећани за стимулацију од 30%, што је супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама. По основу увећаних коефицијената за стимулацију изабраних лица (Председник градске општине, Председник скупштине и већници) бруто плата је више исплаћена у износу од 1.922 хиљаде динара и доприноси у износу од 344 хиљаде динара, па је из средстава буџета Градске општине више исплаћен износ од 2.266 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је изабраним лицима по основу исплата стимулације, више исплаћен износ од 1.922 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама

и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 344 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима градске општине Нишка бања да обрачун и исплату плата изабраних лица врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима

2) ЈП „Дирекција за управљање и развој Нишка бања“ Нишка бања

Расходи за плате ЈП „Дирекција за управљање и развој Нишка бања“ Нишка бања исказани су у износу од 13.417 хиљада динара. У току 2013. године исплаћена је плата за децембар 2012. године и плате за 2013. годину закључно са децембром.

Правилником о раду број: 56/09 од 06.02.2009 и 110-9/13 од 05.09.2013. године уређују се права и обавезе запослених из области рада и радних односа. Радни однос се заснива закључивањем Уговора о раду под условима прописаним Законом и Правилником о раду. Укупан број запослених, врсте и степен стручне спреме, потребна знања односно радно искуство и други посебни услови за заснивање радног односа уређени су Правилником о систематизацији радних места у јавном предузећу, број: 999-1/12 од 19.09.2012 и 290/13 од 10.04.2013. године. Коефицијенти за обрачун плата запослених одређени су на основу сложености послова, одговорности и услова рада.

ЈП „Дирекција за управљање и развој Нишка бања“ Нишка бања је на дан 31.12.2013. године имала 15 радника на неодређено време.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је: ЈП „Дирекција за управљање и развој Нишка бања“ Нишка бања у току 2013. године, на конту 411111 – плате по основу цене рада евидентирала додатке и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад на дан државног и верског празника и остало), што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима и ЈП „Дирекција за управљање и развој Нишка бања“ Нишка бања да књижење плата, додатака и накнада 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

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁶, обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Веће и Управа	6.927	6.927	5.750	5.750	83	100
2	ЈП „Дирекција за управљање и развој“	2.568	2.568	2.037	2.037	79	100
Укупно корисника (1-2)		9.495	9.495	7.787	7.787	82	100
Укупно ГО - група 412000		9.495	9.495	7.787	7.787	82	100

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 84/04 ... 5/09

На наведеној економској класификацији исказани су укупно плаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 7.787 хиљада динара, од чега је на име ПИО плаћено 4.785 хиљада динара, за допринос за здравствено осигурање 2.676 хиљада динара и за допринос за незапосленост 326 хиљада динара.

4.1.4.3. Накнаде у природи, група – 413000

На овој економској класификацији планиране су и исплаћене накнаде у природи - роба коју обезбеђује послодавац.

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Веће и Управа	300	300	50	50	16	100
Укупно корисника (1-1)		300	300	50	50	16	100
Укупно ГО - група 413000		300	300	75	75	25	100

Скупштина, Веће и Управа са овог конта исплатила накнаду у износу од 50 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група - 414000

На овој економској класификацији евидентирана су социјална давања запосленима: исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, отпремнине и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Веће и Управа	1.000	1.000	229	229	23	100
Укупно корисника (1-1)		1.000	1.000	229	229	23	100
Укупно ГО - група 414000		1.300	1.300	229	229	18	100

Скупштина, Веће и Управа. Евидентирана су социјална давања запосленима у укупном износу од 229 хиљада динара и то: боловање преко 30 дана у износу од 70 хиљада динара, помоћ у случају смрти запосленог у износу од 61 хиљаде динара и остале помоћи запосленим радницима у износу од 98 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене - 415000

На овој економској класификацији евидентиране су накнада трошкова за запослене за превоз на посао и са посла.

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Веће и Управа	1.200	1.200	849	849	71	100
Укупно корисника (1-1)		1.200	1.200	849	849	71	100
Укупно ГО - група 415000		1.500	1.500	1.129	1.129	75	100

Скупштина, Веће и Управа. Евидентирани су накнаде трошкова за запослене за превоз на посао и са посла у износу од 849 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи - 416000

На овој економској класификацији евидентирани су јубиларне награде и накнаде комисијама.

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Веће и Управа	19.000	19.000	17.776	0		
Укупно корисника (1-1)		19.000	19.000	17.776	0		
Укупно ГО - група 416000		20.300	20.300	17.816	40		

Скупштина, Веће и Управа. Евидентирани су накнаде члановима управних и надзорних одбора у износу од 11.356 хиљада динара и накнаде члановима комисија у износу од 6.420 хиљада динара, што укупно износи 17.776 хиљада динара.

Накнаде члановима управних и надзорних одбора (конто - 416131). Са овог конта извршена је исплата у износу од 11.356 хиљада динара. Решењем о накнадама одборника, председника и чланова сталних радних тела и одборничких група у Скупштини градске општине Нишка бања, број 163/4-2012-01 од 31.07.2012. године, утврђено је право одборника на накнаду за вршење одборничке функције, право председника и чланова сталних радних тела – комисија на накнаду за свој рад и право техничких секретара одборничких група на накнаду за свој рад.

Са овог конта исплаћиване су накнаде одборницима, техничким секретарима, члановима сталних стручних радних тела и председнику Скупштине градске општине, помоћнику председника, заменику председника Скупштине градске општине и члану већа који нису у радном односу у органима градске општине Нишка бања.

Правилником о платама изабраних и постављених лица у органима Градске општине Нишка бања, број: 163/3-2012-01 од 31.07.2012. године утврђени су коефицијенти за обрачун плата изабраних и постављених лица у органима градске општине Нишка бања. Надокнада председнику Скупштине градске општине, заменику председника Скупштине градске општине и члану већа који нису у радном односу код Градске општине утврђени су коефицијенти увећани за стимулацију од 30%, што није у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Веће градске општине Нишка бања на седници одржаној 13.06.2012. године донело је Закључак о образовању Стручног радног тела. Чланови Стручног радног тела могу бити на сталном раду и за свој рад остварују право сходно актима који регулишу статус сталног рада. Чланови Стручног радног тела који нису на сталном раду за свој рад и ангажовање остварују месечну накнаду у износу од 40 хиљада динара. Председник градске општине је донео Решења о постављењу два члана стручног радног тела који су у сталном радном односу и то један у Градској општини и други у Дирекцији. Градска општина у 2013. години исплаћивала је месечну накнаду у износу од 40 хиљада динара члановима стручног радног тела, што укупно износи 1.590 хиљада динара, што није у складу са Закључком Већа градске општине.

Накнаде члановима комисија (конто – 416132). Са овог конта извршена је исплата у износу од 6.420 хиљада динара члановима комисија. Висина накнаде за рад комисија утврђена је Решењем о накнадама одборника, председника и чланова сталних радних тела и одборничких група у Скупштини градске општине Нишка бања, број 163/4-2012-01 од 31.07.2012. године. Месечна паушална накнада утврђује се за председника Комисије у нето износу од 20 хиљада динара и члану Комисије у нето износу од шест хиљада динара и накнаде за присуство и рад у дане одржавања седнице комисије.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да:

- је изабраним лицима који нису у радном односу у општини по основу исплата стимулације, накнада више исплаћена у износу од 1.767 хиљада динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- је исплата накнада члановима стручног радног тела у износу од 1.590 хиљада динара извршена без правног основа, што је у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему;
- на овој буџетској позицији расходи у износу од 17.776 хиљада динара, нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је евидентиран расход награде бонуси и остали посебни расходи (конто 416000) у износу од 17.776 хиљаде динара а требало је евидентирати на економској класификацији услуге по уговору (конто 423000).

Препоручује се одговорним лицима градске општине Нишка бања да: обрачун и исплату плата изабраних лица који нису у радном односу у општини врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама; исплате накнада члановима стручног радног тела врше у складу са Законом о буџетском систему; књижење награда, бонуса и осталих посебних расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.7. Стални трошкови, група - 421000

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

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Веће и Управа	6.600	6.600	4.627	4.627	70	100
2	ЈП „Дирекција за управљање и развој“	1.350	1.350	503	503	37	100
Укупно корисника (1-2)		6.600	6.600	5.130	5.130	64	100
Укупно ГО - група 421000		7.950	7.950	5.130	5.130	64	100

1) Скупштина, Веће и Управа. Евидентирани су стални трошкови у укупном износу од 4.627 хиљада динара и то: трошкови платног промета у износу од 1.551 хиљаде динара, трошкови банкарских услуга у износу од две хиљаде динара, услуге за електричну енергију у износу од 903 хиљаде динара, угаљ у износу од 395 хиљада динара, услуге водовода и канализације у износу од 318 хиљада динара, димничарске услуге у износу од 13 хиљада динара, одвоз отпада у износу од 57 хиљада динара, телефон, телекс, телефакс у износу од 310 хиљада динара, услуге мобилног телефона износ од 767 хиљада динара, пошта износ од четири хиљаде динара, услуге доставе у износу од 21 хиљаде динара, осигурање возила у

износу од 154 хиљаде динара, осигурање опреме у износу од 79 хиљада динара, осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 40 хиљада динара, закуп осталог простора у износу од три хиљаде динара, остали непоменути трошкови у износу од 10 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да рачуни нису оверени од стране одговорног лица, односно лица које је рачун примило у износу од 1.064 хиљаде динара и то: за услуге електричне енергије у износу од 416 хиљада динара, за трошкове набавке угља у износу од 78 хиљада динара, за трошкове услуга водовода и канализације у износу од 248 хиљада динара, за трошкове телефона, телекса, телефакса у износу од 136 хиљада динара, за трошкове осигурања возила у износу од 89 хиљада динара, за трошкове за осигурање опреме у износу од 59 хиљада динара, за трошкове осигурања запослених у случају несреће на раду износ од 38 хиљада динара, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без валидне (веродостојне) документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему који прописује да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да рачуноводствена исправа представља писмени доказ о насталој пословној промени, да садржи све податке потребне тако да се може сазнати основ настале промене и да се књижење врши на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Нишка бања да обезбеде да се расход из буџета заснива на веродостојној књиговођственој документацији као доказу настале пословне промене, у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

2) ЈП „Дирекција за управљање и развој Нишка бања“. Са ове буџетске позиције исказан је расход у износу од 503 хиљаде динара, и то: трошкове платног промета у износу од 107 хиљада динара, банкарске услуге у износу од једне хиљаде динара, услуге за електричну енергију у износу 89 хиљада динара, телефон, телекс, телефакс у износу од 47 хиљада динара, интернет и слично у износу од 51 хиљаде динара, услуге мобилног телефона у износу од 100 хиљада динара, остале услуге комуникације у износу од пет хиљада динара, услуге доставе у износу од једне хиљаде динара, осигурање зграда у износу од 61 хиљаде динара, осигурање возила у износу од девет хиљада динара и осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 32 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да су трошкови платног промета и услуге мобилног телефона у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да поједини рачуни нису оверени од стране одговорног лица, односно лица које је рачун примило у износу од 172 хиљаде динара и то: за услуге електричне енергије у износу од 52 хиљаде динара за трошкове телефона, телекса, телефакса у износу од 18 хиљада динара, осигурање зграда у износу од 61 хиљаде динара, осигурање возила у износу од девет хиљада динара и осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 32 хиљаде динара, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без валидне (веродостојне) документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за управљање и развој“ да обезбеде да се расход из буџета заснива на веродостојној књиговођственој документацији

као доказу настале пословне промене, у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.4.8. Трошкови путовања, група - 422000

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

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Веће и Управа	1.000	1.000	848	848	85	100
Укупно корисника (1-1)		1.000	1.000	848	848	85	100
Укупно ГО - група 422000		1.200	1.200	898	898	75	100

Скупштина, Веће и Управа. На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања и то: трошкови дневница на службеном путу износ од 302 хиљаде динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи износ од три хиљаде динара, трошкови смештаја на службеном путу износ од 59 хиљада динара, остали трошкови за пословна путовања у земљи 82 хиљаде динара, трошкови дневница за службени пут у иностранству износ од 322 хиљаде динара, трошкови смештаја на службеном путу у иностранству износ од 54 хиљаде динара, остали трошкови за пословна путовања у иностранству 26 хиљада динара.

Трошкови дневница на службеном путу (конто – 422111). На овом конту евидентирани су трошкови путовања који су извршени код директних корисника у износу од 308 хиљада динара.

Ревидирањем налога за службено путовање и увидом у износе појединачно исплаћених дневница лица који су упућивани на службени пут, утврђено је да се дневнице за службено путовање у земљи обрачунавају према времену проведеном на службеном путу и утврђеној висини дневнице, а у складу са Одлуком о изменама одлуке о накнадама, додацима на плату и другим примањима изабраних, постављених и запослених лица у органима градске општине Нишка бања¹⁷. После завршеног службеног пута запослени попуњава извештај о обављеном путу.

Трошкови смештаја на службеном путу (конто – 422131). На овом конту евидентирани су трошкови у износу од 59 хиљада динара. Евидентирани су рачуни за смештај: „Елите Палић“ доо Суботица у износу од 19 хиљада динара и рачун Хотел „Србија“ доо Вршац у износу од 21 хиљаде динара.

Остали трошкови за пословна путовања у земљи (конто – 422199). На овом конту плаћено је АМСС Пословни систем за електронско плаћање путарине - ЕНП уређај ТАГ износ од 82 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да рачуни за остале трошкове за пословна путовања у земљи нису оверени од стране одговорног лица, односно лица које је рачун примило у износу од 46 хиљада динара, па је на тај начин плаћање и књижење

¹⁷ „Службени лист града Ниша“ број 112 од 18.12.2012. године

извршено без валидне (веродостојне) документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Нишка бања да обезбеде да се расход из буџета заснива на веродостојној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене, у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Трошкови дневница за службени пут у иностранство (конто – 422211). Укупни трошкови дневница за службени пут у иностранство исказани су у износу од 322 хиљаде динара.

Налог за службени пут у иностранство издаје се на основу Решења овлашћеног лица који се доноси после Закључка Већа градске општине. Решење садржи: име и презиме лица која путују, послове које обавља, циљ путовања, назив државе и место у које путује, дан поласка и повратка, односно трајање службеног путовања, напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана. На основу Решења исплаћује се аконтација у висини процењених трошкова. Градска општина Нишка бања преноси динарску противвредност АИК Банци ад Ниш за куповину девиза ради исплате трошкова за службени пут у иностранство са којима задужује девизну благајну.

На основу увида у налоге за службени пут у иностранство на износ појединачно исплаћених дневница лицима која су упућивана на службени пут у иностранство, утврдили смо да се дневнице за службени пут у иностранство обрачунавају према времену проведеном на службеном путу и износу дневница за службени пут у поједине стране државе који је утврђен у списку дневница по страним државама.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство (конто - 422231). На овом конту евидентиран је износ од 54 хиљаде динара. Плаћен је рачун „Holiday travel“ доо Ниш на име аранжмана за сајам технике Пловдив .

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.9. Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 - Услуге по уговору садржи синтетичка конта, на којима се књиже расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору (уговор о делу, уговор о привременим и повременим пословима, уговор о ауторском праву) или други субјекти.

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Веће и Управа	10.400	10.400	3.202	23.396	225	731
2	ЈП „Дирекција за управљање и развој“				90		
Укупно корисника (1-2)		10.400	10.400	3.202	23.486	226	733
Укупно ГО - група 423000		13.250	13.250	3.761	24.045	181	639

Скупштина, Веће и Управа. На овој групи конта евидентирани су трошкови услуга по уговору у износу од 3.202 хиљаду динара и то: услуге превођења у износу од седам хиљада динара, услуге одржавања рачунара у износу од 207 хиљада динара, остале компјутерске

услуге у износу од пет хиљада динара, котизација за семинаре у износу од 11 хиљада динара, котизација за учествовање на сајмовима у износу од 20 хиљада динара, остали издаци за стручно образовање у износу од 24 хиљаде динара, услуге информисања јавности у износу од шест хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа у износу од 129 хиљада динара, медијске услуге радија и телевизије у износу од 177 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 1.082 хиљаде динара, остале стручне услуге у износу од четири хиљаде динара, репрезентација у износу од 1.076 хиљада динара, поклони у износу од 174 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 280 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су трошкови објављивање тендера и информативних огласа, медијске услуге радија и телевизије, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да:

- је градска општина Нишка бања извршила плаћање услуга репрезентације у износу од 454 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама¹⁸, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима;
- поједини рачуни нису оверени од стране одговорног лица, односно лица које је рачун примило у износу од 69 хиљада динара и то: услуге одржавања рачунара у износу од 49 хиљада динара и поклони у износу од 20 хиљада динара, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без валидне (веродостојне) документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Нишка бања да услуге врше у складу са Законом о буџетском систему, Законом о јавним набавкама и Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.4.10. Специјализоване услуге, група - 424000

Група 424000 - Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге у одређеним областима.

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Веће и Управа	14.025	14.025	2.853	394	3	14
2	ЈП „Дирекција за управљање и развој“	3.300	3.300	206	116	4	56
Укупно корисника (1-2)		17.325	17.325	3.059	510	2	17
Укупно ГО - група 424000		17.325	17.325	3.059	510	2	17

1) Скупштина, Веће и Управа. На овој групи конта евидентирани су специјализоване услуге у износу од 2.853 хиљаде динара.

¹⁸ „Службени гласник РС“ број 124/12

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да:

- расходи у износу од 2.459 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је расход у износу од 2.549 хиљада динара требало евидентирати на следећим економским класификацијама и то: за плаћање аванса у износу од 27 хиљада динара за урбанистичко-техничке услове за привремено постављење мањег монтажног објекта на економској класификацији 511000 – зграде и грађевински објекти. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани за износ од 27 хиљада динара; износ од 14 хиљада динара за услуге монтаже и демонтаже клима уређаја требало је евидентирати на конту 425000 – текуће поправке и одржавање; плаћање по уговорима за репрезентацију, угоститељске услуге и услуге по уговору о делу у оквиру Пројекта „Well-spring“ – извор минералне воде - извор здравља и задовољства у износу од 2.418 хиљада динара требало је евидентирати на конту 423000 - услуге по уговору;
- поједини рачуни нису оверени од стране одговорног лица, односно лица које је рачун примило у износу од 60 хиљада динара и то рачуни за: месечно одржавање веб презентације у износу од 22 хиљаде динара, плаћен члански допринос у износу од 11 хиљада динара и за израду урбанистичко-техничких услова за привремено постављење мањег монтажног објекта у износу од 27 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

2) ЈП „Дирекција за управљање и развој Нишка бања“. Са ове буџетске позиције исказан је расход у износу од 206 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да:

- расходи у износу од 90 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је расход по основу уговора о делу у износу од 90 хиљада динара требало евидентирати на конту 423000 - услуге по уговору;
- рачуни за анализу воде нису оверени од стране одговорног лица, односно лица које је рачун примило у износу од 50 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за управљање и развој“ да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање, група - 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Веће и Управа	5.600	5.600	564	578	10	102
2	ЈП „Дирекција за управљање и развој“				1.196		
Укупно корисника (1-2)		5.600	5.600	564	1.774	314	315
Укупно општина - група 425000		8.900	8.900	627	1.837	293	21

Скупштина, Веће и Управа. На овој групи конта евидентирани су текуће поправке и одржавање у износу од 564 хиљаде динара и то: столарски радови у износу од 50 хиљада динара, радови на крову у износу од 27 хиљада динара, централно грејање у износу од 26 хиљада динара, остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање у износу од 171 хиљаде динара, механичке поправке у износу од 204 хиљаде динара, остале поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 41 хиљаде динара, рачунарска опрема у износу од 11 хиљада динара, опрема за комуникацију у износу од 11 хиљада динара, опрема за домаћинство и угоститељство у износу од три хиљаде динара, биротехничка опрема у износу од 20 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да рачуни за механичке поправке нису оверени од стране одговорног лица, односно лица које је рачун примило у износу од 65 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.4.12. Материјал, група - 426000

Група 426000 - Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за посебне намене и друго).

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Веће и Управа	6.200	6.200	2.026	2.026	33	100
2	ЈП „Дирекција за управљање и развој“	1.850	1.850	681	681	37	100
Укупно корисника (1-2)		8.050	1.850	2.707	2.707	34	100
Укупно ГО - група 426000		8.050	8.050	2.707	2.707	34	100

Скупштина, Веће и Управа. На овој групи конта евидентиран је материјал у износу од 2.026 хиљада динара и то: за канцеларијски материјал у износу од 174 хиљаде динара, цвеће и зеленило у износу од 13 хиљада динара, стручна литература за редовне потребе запослених у износу од седам хиљада динара, бензин у износу од 850 хиљада динара, дизел гориво у износу од 67 хиљада динара, остали материјал за превозна средства у износу од 107 хиљада динара, хемијска средства за чишћење у износу од 129 хиљада динара, пића у износу од 585 хиљада динара, потрошни материјал у износу од седам хиљада динара, алат и

инвентар у износу од 27 хиљада динара, остали материјал за посебне намене у износу од 60 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да:

- поједини рачуни нису оверени од стране одговорног лица, односно лица које је рачун примило у износу од 618 хиљада динара и то рачуни за: канцеларијски материјал у износу од 94 хиљаде динара, бензин у износу од 368 хиљада динара, остали материјал за превозна средства у износу од 81 хиљаде динара, хемијска средства за чишћење у износу од 29 хиљада динара и пића у износу од 46 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи у износу од 30 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је расход за набавку кошаркашких табли у износу од 30 хиљада динара требало евидентирати на конту 022000 – залихе ситног инвентара и потрошног материјала и на одговарајућем конту капитала.

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

2) ЈП „Дирекција за управљање и развој Нишка бања“. Са ове буџетске позиције исказан је расход у износу од 681 хиљаде динара и то: за канцеларијски материјал у износу од 43 хиљаде динара, ХТЗ опрема у износу од 11 хиљада динара, стручна литература за редовне потребе запослених у износу од четири хиљаде динара, материјал за образовање у износу од 29 хиљада динара, бензин у износу од 57 хиљада динара, остали материјал за превозна средства у износу од 102 хиљаде динара, хемијска средства за чишћење у износу од 15 хиљада динара, алат и инвентар у износу од 84 хиљаде динара, остали материјал за посебне намене у износу од 336 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да поједини рачуни нису оверени од стране одговорног лица, односно лица које је рачун примило у износу од 131 хиљаде динара и то рачуни за: канцеларијски материјал у износу од 25 хиљада динара, хемијска средства за чишћење у износу од шест хиљада динара, остали материјал за посебне намене у износу од 100 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за управљање и развој Нишка бања“ да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.4.13. Отплата домаћих камата, група - 441000

Група 441000 - Отплата домаћих камата садржи синтетички конто отплата камата домаћим пословним банкама.

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Веће и Управа	2.200	2.200	1.395	1.395	63	100
Укупно корисника (1-1)		2.200	2.200	1.395	1.395	63	100
Укупно ГО – група 441000		2.250	2.250	1.395	1.395	62	100

Скупштина, Веће и Управа. На овом конту евидентиран је расход за отплату камата по основу два Уговора о кредита у износу од 1.395 хиљаде динара и то:

1. на основу Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту бр.р 1875/11 од 28.07.2011. године, исплаћено је укупно 1.114 хиљада динара.

2. на основу Уговора о наменском кредиту број 54-420-1202489.5 од 17.04.2012. године, исплаћен је износ од 281 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.14. Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Веће и Управа	-	-	-	700	-	-
Укупно корисника (1-1)		-	-	-	700	-	-
Укупно ГО - група 463000		-	-	-	700	-	-

Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 700 хиљада динара и то код Скупштине, Већа и Управе по основу расхода 472000 - накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.16.

4.1.4.15. Остале дотације и трансфери, група - 465000

Група 465000 - Остале текуће дотације и трансфери садрже синтетичка конта на којима се књиже расходи остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Веће и Управа	15.000	15.000	3.027	3.027	20	100
Укупно корисника (1-1)		15.000	15.000	3.027	3.027	20	100
Укупно ГО - Група 465000		15.000	15.000	3.027	3.027	20	100

Скупштина, Веће и Управа. На овом конту евидентиран је расход за остале текуће дотације и трансфере у износу од 3.027 хиљада динара.

Градска општина Нишка бања је са овог конта пренела средства у износу од 2.992 хиљаде динара Фонду за развој и самофинансирање Ниш, који је индиректни корисник града Ниша. Фонд је плаћао рачуне за потребе Савета грађана месних канцеларија на подручју градске општине Нишка бања. Скупштина града Ниша је донела Одлуку о оснивању фонда за развој и самофинансирање заједничких потреба грађана¹⁹, ради стварања услова и обезбеђења средстава за развој и остваривање заједничких интереса и потреба грађана са подручја месних канцеларија и насељених места на територији града Ниша. Средства Фонда обезбеђују се из средстава које грађани сами непосредно уложе, средстава која уложе друга правна и физичка лица, донатори и из буџета (Одлука о изменама и допунама Одлуке о оснивању фонда за развој и самофинансирање заједничких потреба грађана, број 06-387/2011-9-02 од 06.07.2011. године).

¹⁹ „Службени лист града Ниша“ број 19/07

Савети грађана месних канцеларија на подручју градске општине Нишка бања јављали су се захтевом Председнику градске општине Нишка бања за финансијску помоћ за: сређивање улица, одвоз шљунка и насипање, уређење центра села, извођење радова на амбуланти, отклањање последица од поплава, организацију културно-уметничког и спортског програма „36. Јелашничко културно спортско лето“, чишћења атарских путева, за набавку 30м канализационих цеви и друго. Уз захтев је приложен рачун који гласи на Фонд за развој и самофинансирање Ниш. На основу захтева Председник градске општине доноси Решење којим одобрава исплату новчаних средстава Фонду за развој и самофинансирање за потребе савета грађана месних канцеларија.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да обавезе нису евидентирани преко одговарајуће групе конта 243000 - обавезе по основу донација, дотација и трансфера, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

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

Група 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетички конто: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета за случај смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Веће и Управа	6.000	6.000	1.594	894	15	56
Укупно корисника (1)		6.000	6.000	1.594	894	15	56
Укупно ГО – Група 472000		6.000	6.000	1.594	894	15	56

Скупштина, Веће и Управа. На овој групи конта планиран је расход у износу од 6.000 хиљада динара, а извршен у износу од 1.594 хиљада динара, са следећом структуром: (1) накнаде из буџета за децу и породицу 309 хиљада динара; (2) студентске награде 70 хиљада динара; (3) ученичке награде 515 хиљада динара; (4) једнократна помоћ 700 хиљада динара.

Једнократна помоћ (конто – 472931). Евидентиран је износ од 700 хиљада динара. Комисија за социјална питања донела је Правилник о додељивању једнократне новчане помоћи, број 119/08-01 од 12.12.2008. године, којим се уређује поступак, послови и начин додељивања једнократне новчане помоћи. Исплату једнократне помоћи врши Центар за социјални рад на основу решења Већа градске општине. Комисија за социјална питања одобрава исплату једнократних новчаних помоћи на основу захтева појединаца. Закључком Већа Градске општине даје се сагласност на реализацију решења које доноси Председник градске општине. Градска општина пренела је Центру за социјални рад средства у износу од 700 хиљада динара на име једнократне помоћи.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да је неправилно евидентиран расход у износу од 700 хиљада динара, за пренос средстава Центру за социјални

рад, са групе конта 472000 уместо на групи конта 463000 - трансфери осталим нивоима власти, 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 Градске општине да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.17. Дотације невладиним организацијама, група - 481000

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

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Веће и Управа	5.000	5.000	2.230	2.230	45	100
Укупно корисника (1-1)		5.000	5.000	2.230	2.230	45	100
Укупно ГО – група 481000		5.000	5.000	2.230	2.230	45	100

Скупштина, Веће и Управа. Расход за дотације осталим непрофитним институцијама износи 2.230 хиљада динара, и то: дотације спортским омладинским организацијама износ од 1.389 хиљада динара, дотације верским заједницама износ од 35 хиљада динара, дотације осталим удружењима грађана износ од 530 хиљада динара и дотације осталим непрофитним институцијама износ од 276 хиљада динара.

Дотације спортским омладинским организацијама (конто – 481911). Исказан је расход у износу од 1.389 хиљада динара. Исплата дотација спортским клубовима је вршена на основу захтева, односно молби спортских клубова и решења Председника градске општине.

Дотације осталим удружењима грађана (конто – 481941). Евидентиран је износ од 530 хиљада динара. Исплата дотација осталим удружењима грађана је вршена на основу захтева, односно молби удружења грађана и решења Председника градске општине.

Дотације осталим непрофитним институцијама (конто – 481991). Исказан је расход у износу од 276 хиљада динара. Исплата дотација основним школама, средњој школи, Спортском савезу Ниш, удружењу грађана, Центру за социјални рад је вршена на основу захтева, односно молби и решења Председника градске општине, без основа који је у складу са законом.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Градска општина је пренела средства у износу од 1.389 хиљада динара спортским клубовима, без постојања општег акта, којим би били ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине, што је супротно члану 138. Закона о спорту, којим је прописано да јединица локалне самоуправе преко својих органа уређује ближе услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се обавезе које су настале супротно овом закону или другим прописима не могу извршити на терет консолидованог рачуна трезора.

- средства у износу од 530 хиљада динара, додељивана су удружењима без јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма, удружења грађана нису чинила доступним јавности извештај о свом раду и обиму и начину стицања и коришћења средстава, нити су тај извештај достављали општини, као даваоцу средстава, што је супротно члану 38. Закона о удружењима грађана, којим је прописано да се средства удружењима грађана из буџета јединица локалне самоуправе додељују на основу спроведеног јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма и да удружења најмање једанпут годишње чине доступним јавности извештај о свом раду, обиму и начину стицања и коришћења средстава и тај извештај достављају даваоцу средстава и члану 56. Закона о буџетском систему;
- исплата дотација школама, Спортском савезу Ниш, удружењу грађана, Центру за социјални рад извршена је без основа који је у складу са законом у износу од 276 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије Скупштина градске општине Нишка бања донела је Правилник о критеријумима и поступку расподеле средстава из буџета градске општине Нишка бања у области спорта и културе, број 06-49/7-2014-01 од 02.08.2014. године.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да обезбеде правни основ за исплату дотација невладиним организацијама.

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

Група 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта, и то: остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

(у хиљадама динара)

Р.б р.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Веће и Управа	400	400	38	38	10	100
	Укупно корисника (1-1)	400	400	38	38	10	100
	Укупно ГО – Група 472000	600	600	59	59	10	100

Скупштина, Веће и Управа. На овој позицији евидентирани су порези, обавезне таксе и казне у износу од 59 хиљада динара, следеће структуре: регистрација возила 44 хиљада динара, републичке таксе десет хиљада динара, општинске таксе једну хиљаду динара и покрајинске казне четири хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.5. Издаци

4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за управљање и развој“	21.000	21.000	1.263	67	1	5
2	Скупштина, Веће и Управа				27		
	Укупно корисника (1-2)	21.000	21.000	1.263	94	1	1
	Укупно ГО- група 511000	73.950	73.950	1.263	94	7	1

Издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у износу од 1263 хиљаде динара.

ЈП „Дирекција за управљање и развој Нишке бање“: На конту 511341 – капитално одржавање водовода, евидентирани су издаци у износу од 1.196 хиљада динара. Директор Дирекције је дана 15.03.2013. године после спроведеног поступка јавне набавке закључио са „TechoNaiss“ доо Ниш Уговор о текућем одржавању хлоринаторских станица сеоских водовода број 2-2-11/2012 за период 15.03.2012. године до 14.03.2013. године. На основу наведеног уговора, у 2013. години плаћени су рачуни за текуће одржавање хлоринаторских станица сеоских водовода.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да на овој буџетској позицији издаци у износу од 1.196 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је издатак у износу од 1.196 хиљада динара требало евидентирати на економској класификацији 425000 – текуће поправке и одржавање, за текуће одржавање хлоринаторских станица сеоских водовода у износу од 1.196 хиљада динара.

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

4.1.5.2. Машине и опрема, група – 512000

Група 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, веће и управа	5.700	5.750	897	897	16	100
Укупно корисника (1-1)		5.700	5.750	897	897	16	100
Укупно ГО - група 512000		6.850	6.900	956	956	14	100

Издаци за машине и опрему исказани су у износу од 956 хиљада динара.

Скупштина, Веће и Управа. На конту 512211 – намештај, евидентиран је издатак у износу од 327 хиљада динара; на конту 512221 – рачунарска опрема, евидентиран је издатак у износу од 322 хиљаде динара; на конту 512222 – штампачи, евидентиран је издатак у износу од 145 хиљада динара; на конту 512241 – електронска опрема, евидентиран је издатак у износу од 103 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.5.3. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000

Група 611000 – отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетички конто отплата главнице домаћим пословним банкама.

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

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Веће и Управа	7.000	7.000	6.488	6.488	93	100
Укупно корисника (1-1)		7.000	7.000	6.488	6.488	93	100
Укупно ГО – група 611000		7.000	7.000	6.488	6.488	93	100

Скупштина, Веће и Управа. На овом конту евидентиран је расход за отплату главнице домаћим кредиторима по основу два уговора о кредиту у износу од 6.488 хиљада динара:

1. на основу Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту бр.р 1875/11 од 28.07.2011. године, исплаћено је укупно 5.982 хиљаде динара;

2. на основу Уговора о наменском кредиту бр.54-420-1202489.5 од 17.04.2012. године, исплаћено је укупно 506 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

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

(у хиљадама динара)

Екон. класиф.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са реалок.	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци, накн. запослених	53.045	53.045	43.504	43.504	
412000	Соц.доприноси на терет посл.	9.495	9.495	7.787	7.787	
413000	Накнаде у натура	300	300	75	75	
414000	Соц. давања запосл.	1.300	1.300	229	229	
415000	Накнада трошк. за запосл.	1.500	1.500	1.129	1.129	
416000	Награде, бонуси и остали посебни расх.	20.300	20.300	17.816	40	-17.776
421000	Стални трошкови	7.950	7.950	5.130	5.130	
422000	Трошкови путовања	1.200	1.200	898	898	
423000	Услуге по уговору	12.350	13.250	3.761	24.045	20.284
424000	Специјализоване услуге	17.325	17.325	3.059	510	-2.549
425000	Текуће поправке и одржавње	8.900	8.900	627	1.837	1.210
426000	Материјал	8.050	8.050	2.707	2.707	
441000	Отплата домаћих камата	2.250	2.250	1.395	1.395	
463000	Трансфери осталим нивоима власти				700	700
465000	Остале дотације и трансфери	15.000	15.000	3.027	3.027	
472000	Накн. за соц. заштиту из буџета	6.000	6.000	1.594	894	-700
481000	Дотације невладиним орг.	5.000	5.000	2.230	2.230	
482000	Порези, обавезне таксе и казне	600	600	59	59	
483000	Новч. казне и пенали по реш. судова	100	100			
484000	Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елем. непогода	200	200			
511000	Зграде и грађ. објекти	73.950	73.950	1.263	94	-1.169
512000	Машине и опрема	6.900	6.950	956	956	
513000	Остале некретнине и опрема	500	500			
611000		7.000	7.000	6.488	6.488	
Укупно		259.215	260.165	103.734	103.734	0

Према датој табели, у финансијским извештајима градске општине Нишка бања за 2013. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 22.194 хиљаде динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат градске општине Нишка бања за 2013. годину.

4.1.6. Јавне набавке

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине Нишка бања, број 228/2009-04 од 29.05.2009. године у Одсеку за правне и заједничке послове у оквиру радног места координатор планиран је један извршилац за спровођење поступака јавних набавки од доношења решења о покретању поступака до доделе уговора. Референт на овим пословима поседује сертификат службеника за јавне набавке.

Градска општина Нишка бања доставила је Управи за јавне набавке тромесечне Извештаје о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки, у складу са Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начина вођења евиденције о јавним набавкама²⁰ и чланом 132. Закона о јавним набавкама²¹. Председник градске општине Нишка бања донео је Решење број 923/2012-02 од 28.12.2012. године којим усваја План јавних набавки за 2013. годину.

У 2013. години градска општина Нишка бања покренула је пет поступака јавних набавки, од којих је један поступак јавне набавке обустављен. Поступак је обустављен јер нису били испуњени услови за доделу уговора, понуда је оцењена као неприхватљива, због чега је понуда одбијена (комисија је констатовала да понуђена цена прелази износ процењене вредности). У 2013. години закључена су два уговора о набавци, чија је процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400 хиљада динара, у складу са чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама.

Ревидиране су четири јавне набавке мале вредности.

У поступку ревизије код следећих јавних набавки утврђене су неправилности:

1. Јавна набавка мале вредности добара - материјал за угоститељство, број 1-2/2013-05

Председник градске општине покренуо је поступак и образовао је комисију за јавну набавку добара - материјал за угоститељство. Процењена вредност јавне набавке износи 1.100 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 26.05.2013. године закључен је Уговор број 165/2013-02 са „Delhaize Tempo Србија“ доо, Ниш. Према члану 1. Предмет Уговора је купопродаја робе из продајног асортимана продавца. Уговор не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елемент уговора, али се вредност уговора може утврдити из конкурсне документације и понуде понуђача. Према понуди понуђача уговорена цена износи 743 хиљаде динара без ПДВ односно 891 хиљаде динара са ПДВ. Чланом 11. је одређено да се уговор закључује на период од 1 (једне) године и ступа на снагу даном потписивања, од када се примењује.

²⁰ „Службени гласник РС“ број 29/13

²¹ „Службени гласник РС“ број 124/12

У 2013. години по овом уговору је плаћено 372 хиљаде динара.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

- 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 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 је закључио уговор на период од 26.05.2013. године до 26.05.2014. године, период који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама²² и члану 46. и 57. Закона о буџетском систему;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено ради објављивања „Службеном гласнику РС“, што је супротно члану 70. став 1. тачка 4. и члану 74. Закона о јавним набавкама.

2. Јавна набавка мале вредности добара- деривати нафте, број 1-3/2013-05

Председник градске општине покренуо је поступак и образовао је комисију за јавну набавку добара – безоловног моторног бензина од 95 октана (ЕП БМБ 95), безоловног моторног бензина од 95 октана (БМБ 95), еуродизела (ЕУД) за еуро 4 моторе и ТНГ за годишње потребе градске општине Нишка бања. Процењена вредност јавне набавке износи 1.400 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 15.03.2013.године закључен је Уговор број 205/2013-02 са „НИС“ ад Нови Сад. Према члану 1. Предмет Уговора је купопродаја нафтних деривата коришћењем кредитне НИС картице за гориво. Уговор не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елемент уговора. Уговор је потписан на период од годину дана од дана потписивања обе уговорне стране.

У 2013. години по овом уговору је плаћено 768 хиљада динара.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

- 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 понуђачима доставио копију Записника о отварању понуда што није у складу са чланом 77. Закона о јавним набавкама, чланом 11. став 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и чланом 8. став 3. 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;
- обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено ради објављивања „Службеном гласнику РС“, што је супротно члану 70. став 1. тачка 4. и члану 74. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 116/08);
- закључени уговор о набавци нафтних деривата не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, тако да је Градска општина преузела обавезе иако није утврдила да ли је износ обавеза до или изнад износа предвиђеног у буџету, што је супротно члану 30. Закона о

²² „Службени гласник РС“ број 116/08

јавним набавкама и члану 54. Закона о буџетском систему, који прописује да се обавезе преузимају до износа предвиђеног у Одлуци о буџету;

• наручилац је закључио уговор на период од 29.03.2013. године до 29.03.2014. године, 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. Јавна набавка мале вредности – набавка услуга репрезентације по партијама, број 2-1/2013-05

Председник градске општине покренуо је поступак и образовао је комисију за јавну набавку мале вредности - набавка услуга репрезентације у 9 партија и то: партија 1 – предјела, партија 2 – јела са роштиља, партија 3 – рибљи специјалитети, партија 4 – национална јела, партија 5 – италијанска кухиња, партија 6 – печења, партија 7 – интернационална кухиња, партија 8 – салате, партија 9 – послатице. Процењена вредност јавне набавке износи 3.200 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 01.04.2013. године Председник градске општине је закључио следеће уговоре:

1. За партију 1 – предјела, са понуђачем УР „Аqua domino“ Прва Кутина. Уговор не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елемент уговора.

У 2013. години по овом уговору је плаћено шест хиљада динара.

2. За партију 2 – јела са роштиља, са понуђачем УР „Као код куће“ Ниш. Уговор не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елемент уговора.

У 2013. години по овом уговору је плаћено 60 хиљада динара.

3. За партију 3 – рибљи специјалитети, са понуђачем „Нишлијска механа“ Ниш. Уговор не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елемент уговора.

У 2013. години по овом уговору је плаћено девет хиљада динара.

4. За партију 4 – национална јела, са понуђачем MD Siti Garden Ниш. Уговор не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елемент уговора.

По овом уговору у 2013. години није било плаћања.

5. За партију 5 – италијанска кухиња, са понуђачем УР „Тодор“ Ниш. Уговор не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елемент уговора.

По овом уговору у 2013. години није било плаћања.

6. За партију 6 – печења, са понуђачем „Вишњица ресторани“ доо Београд. Уговор не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елемент уговора.

У 2013. години по овом уговору је плаћено 63 хиљада динара.

7. За партију 7 – интернационална кухиња, са понуђачем УР „Гурманова тајна“ Нишка бања. Уговор не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елемент уговора.

У 2013. години по овом уговору је плаћено 25 хиљада динара.

8. За партију 8 – салате, са понуђачем Национална кућа „Иван“ Просек, Нишка бања. Уговор не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елемент уговора.

У 2013. години по овом уговору је плаћено 30 хиљада динара.

9. За партију 9 – послатице, са понуђачем Ресторан „Два јарана“ Ниш. Уговор не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елемент уговора.

По овом уговору у 2013. години није било плаћања.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- 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 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 понуђачима доставио копију Записника о отварању понуда, што је супротно члану 77. Закона о јавним набавкама, члану 11. став 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и члану 8. став 3. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама²³ („Службени гласник РС“ број 116/08) и члану 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- наручилац није одредио вредност свих партија за период за који се закључује уговор, када је предмет јавне набавке обликован по партијама, што је супротно члану 36. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама;
- закључени уговори не садрже јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, тако да је градска општина преузела обавезе иако није утврдила да ли је износ обавеза до или изнад износа предвиђеног у буџету, што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама и члану 54. Закона о буџетском систему, који прописује да се обавезе преузимају до износа предвиђеног у Одлуци о буџету;
- уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

4. Јавна набавка мале вредности – набавка телевизијске услуге, по партијама, број 2-4/2013-05

Председник градске општине покренуо је поступак и образовао комисију за јавну набавку мале вредности – телевизијске услуге. Процењена вредност јавне набавке износи 600 хиљада динара, и то за партију 1- регионална покривеност у износу од 400 хиљада динара и за партију 2 – локална покривеност у износу од 200 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 29.08.2013. године Председник градске општине је закључио следеће уговоре:

1. За партију 1 – регионална покривеност са понуђачем РТВ „Belle amie“ доо Ниш. Према члану 1. предмет Уговора је пружање телевизијских услуга за партију 1. електронски медији - телевизија (регионална покривеност). У члану 2. је наведено да се градска општина Нишка бања обавезује да по испостављеним фактурама и достављеним прилозима уплаћује месечно 60 хиљада динара без ПДВ односно 72 хиљаде са ПДВ, што до истека периода на који је уговор закључен (до 31.12.2013. године) износи 240 хиљада динара без ПДВ, односно 288 хиљада динара са ПДВ. Уговор се закључује на одређено време и то за период од дана закључења уговора до 31.12.2013. године.

У 2013. години по овом уговору је плаћено 144 хиљаде динара.

2. За партију 2 – локална покривеност са понуђачем ЈП „Нишка телевизија“Ниш. Према члану 1. предмет Уговора је пружање телевизијских услуга за партију 2. електронски медији - телевизија (локална покривеност). У члану 2. је наведено да се градска општина Нишка

²³ „Службени гласник РС“ број 116/08

бања обавезује да по испостављеним фактурама и достављеним прилозима уплаћује месечно 30 хиљада динара без ПДВ односно 36 хиљаде са ПДВ, што до истека периода на који је уговор закључен (до 31.12.2013. године) износи 120 хиљада динара без ПДВ, односно 144 хиљада динара са ПДВ. Уговор се закључује на одређено време и то за период од дана закључења уговора до 31.12.2013. године.

По овом уговору у 2013. години није било плаћања.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

- наручилац није позвао најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуде у поступку јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 39. став 5. Закона о јавним набавкама²⁴;
- Решење о образовању комисије не садржи рокове за њихово извршење, што није у складу са чланом 54. став 3. Закона о јавним набавкама;
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке из Плана јавних набавки који се односи на предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 105. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора не садржи податке из Плана јавних набавки који се односе на предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 108. став 4. Закона о јавним набавкама;
- Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

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

4.2. Биланс прихода и расхода

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

(у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ		
700000	Текући приходи	98.619	104.242
710000	Порези	41.656	40.739
730000	Донације и трансфери	50.497	58.129
740000	Други приходи	5.792	5.374
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	674	-
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
790000	Приходи из буџета		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		22
810000	Примања од продаје основних средстава		22
820000	Примања од продаје залиха		
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ		
400000	Текући расходи	92.801	95.027
410000	Расходи за запослене	56.451	70.540
420000	Коришћење роба и услуга	27.279	16.182
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		

²⁴ „Службени гласник РС“ број 124/12

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

440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1.459	1.395
450000	Субвенције		
460000	Донације, дотације и трансфери	2.727	3.027
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	1.509	1.594
480000	Остали расходи	3.376	2.289
500000	Издаци за нефинансијску имовину	18.968	2.219
510000	Основна средства	18.968	2.219
540000	Залихе		
	Буџетски суфицит		7.018
	Буџетски дефицит	13.150	
	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	18.666	4.014
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	2.879	3.997
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	10.000	17
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита	5.787	
	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања	1.519	6.488
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту	1.519	6.488
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
	Вишак прихода и примања - суфицит	3.997	4.544
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (за пренос у наредну годину)	3.997	4.544
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	3.997	4.544

4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2013. годину, остварени су текући приходи у износу од 104.242 хиљаде динара, а примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 22 хиљаде динара, што укупно износи 104.264 хиљаде динара, што у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у укупном износу од 98.619 хиљада динара, чини повећање за шест хиљада динара или за 6%.

4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2013. годину, извршени су текући расходи у износу од 95.027 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 2.219 хиљада динара, што укупно износи 97.246 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 111.769 хиљада динара, чини смањење за 14.523 хиљаде динара или 15 %.

4.2.3. Резултат пословања

Градска општина је у 2013. години исказала буџетски суфицит у износу од 7.018 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 3.997 хиљада динара; део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 17 хиљада динара и покриће извршених издатака из текућих прихода и примања и то: утрошена средства текућих

прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 6.488 хиљада динара; тако да износ прихода и примања – суфицит износи 4.544 хиљаде динара.

Наведени износ пренет је у наредну буџетску годину и биће потрошен за намене утврђене финансијским плановима ДБК.

4.3. Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 (Прилог 2) представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 79. Закона о буџетском систему и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године, за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. 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 вршили ревизију финансијских извештаја буџета општине Нишка бања за 2012. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

4.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству²⁵, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини²⁶, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁷ као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници.

Начелник општинске управе донео је Правилник о буџетском рачуноводству градске општине Нишка бања, број 235/2007-02 дана 12.04.2007. године, којим је од члана 23. до члана 27. регулисан Попис имовине и обавеза.

Председник градске општине Нишка бања је дана 24.12.2013. године, донео Решење о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис, број 992/2013-02 од 24.12.2013. године, образовању централне комисије и три пописне комисије и то за попис основних средстава и ситног инвентара, комисије за попис потраживања и обавеза, комисија за попис готовог новца и средстава на текућем рачуну са стањем на дан 31.12.2013. године, које се састоје од три члана (председник и два члана). У поменутом Решењу стоји да ће Централна комисија као и све комисије за попис, донети план рада, којима ће ближе утврдити почетак и завршетак пописа, обраду и предају пописног материјала и састављање извештаја о попису. Правилником о буџетском рачуноводству градске општине Нишка бања чланом 25. прописано је да Начелник градске управе посебним решењем образује Централну и Комисије за попис.

²⁵ „Службени гласник РС“ број 125/03 и 12/06

²⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996

²⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 106/2006

После извршеног пописа, Комисије за попис су сачиниле Записнике на основу којих је Централна пописна комисија поднела извештај о попису дана 28.02.2014. године. Веће градске општине Нишка бања донело је Закључак о прихватању Извештаја централне пописне комисије о извршеном попису за 2013. годину (број 26-3/2014-03 од 01.04.2014. године). Пописна комисија је предложила расход опреме и ситног инвентара због дотрајалости чија је књиговодствена вредност нула и отпис обавеза у износу од 75 хиљада динара.

Увидом у пописне листе основних средстава утврдили смо да су пописне листе уредно потписане од стране свих чланова комисије и лица задужених за коришћење основних средстава.

Од основних средстава пописане су пет монтажне кућице чија је књиговодствена вредност 2.932 хиљаде динара. Опрема за копнени саобраћај пописана је у износу од 3.639 хиљада динара и то: три аутомобила чија је књиговодствена вредност нула и четири аутомобила чија је вредност 3.639 хиљада динара. Пописана је канцеларијска опрема, рачунарска опрема, комуникациона опрема, електронска и фотографска опрема, опрема за домаћинство и угоститељство чија је укупна књиговодствена вредност 1.933 хиљаде динара.

Ревизија усаглашавања обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послао Одсек за финансије. Од укупно 20 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено нам је осам конфирмација.

Преглед добављача коју су послали конфирмацију:

р.б.	Добављач	Износ код добављача	Износ градска општина Нишка бања	Разлика
1.	ТНС Техносервис Ниш	48	52	4
2.	Есорџнт Београд	15	15	-
3.	Аутомеханичарска радња Сава	9	9	-
4.	Врбас комерц доо Ниш	0	18	18
5.	РТВ „Belle amie“ Ниш	144	144	-
6.	Delhaize Serbia doo	138	138	-
7.	Нишки културни центар Ниш	0	40	40
8.	ЈКП Наиссус Ниш	1.560	1.562	2
Укупно:		1.914	1.978	64

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- је Председник градске општине Нишка бања донео Решење о образовању Централне и Комисије за попис, што није у складу са чланом 25. Правилника о буџетском рачуноводству градске општине Нишка бања, којим је прописано да Начелник градске управе посебним решењем образује Централну комисију и Комисије за попис;
- пописна комисија није пописала имовину која је евидентирана у пословним књигама на конту зграде и грађевинске објекте и то: Спортско рекреациони центар „Вртоп“ у вредности од 2.349 хиљада динара и мањи монтажни објекат у вредности од 1.179 хиљада динара;
- није извршен попис других објеката у припреми које је финансирала градска општина Нишка бања и то реконструкција шеталишта и канала топле воде у централној зони Нишке бање у вредности од 25.636 хиљада динара;
- градска општина Нишка бања није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 64 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;

- је Председник градске општине Нишка бања донео Решење о резултатима пописа на дан 31.12.2013. године, што није у складу са чланом 27. Правилника о буџетском рачуноводству градске општине Нишка бања, којим је прописано да Начелник општинске управе разматра извештај и доноси решење којим се извештај усваја.

Препоручујемо одговорним лицима задуженим за организовање и спровођење пописа имовине и обавеза да се: попис врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилником о буџетском рачуноводству градске општине Нишка бања; попис, потраживања и обавеза врши према стању у пословним књигама, под условом да постоји веродостојна исправа да је претходно извршено њихово усаглашавање са дужницима и повериоцима.

Попис ЈП „Дирекције за управљање и развој Нишке бање“ Нишка бања

Директор Дирекције донео је Решења за именовање Комисије за попис имовине и финансија (број 1039 од 10.12.2013. године).

Комисија за попис имовине и финансија сачинила је укупно 11 пописних листа у којима је само натурално извршила попис опреме. Комисија је сачинила Записник са пописа основних средстава и ситног инвентара у којем је предложила отпис основних средстава и ситног инвентара због оштећености и дотрајалости. Надзорни одбор је донео Одлуку о усвајању пописа дана 30.01.2014. године (број 1-10-4/14 од 30.01.2014. године), на основу Записника са пописа основних средстава и ситног инвентара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- Комисија за попис није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе нису попуњене у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршен попис финансијске имовине и то: жиро и текућег рачуна у износу од 15 хиљада динара;
- Комисија за попис није сачинила извештај о извршеном попису, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима задуженим за организовање и спровођење пописа да се: попис врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; потраживања и обавеза врши према стању у пословним књигама, под условом да постоји веродостојна исправа да је претходно извршено њихово усаглашавање са дужницима и повериоцима.

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања општине Нишка бања за 2013. годину, износи 49.733 хиљаде динара и састоји се од је нефинансијске имовине у износу од 36.256 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 13.477 хиљада динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 36.256 хиљада динара.

Нефинансијска имовина градске општине Нишка бања састоји се од:

Група конта	Опис	(у хиљадама динара)
		текућа година
011	некретнине и опрема	10.594
015	нефинансијска имовина у припреми и аванси	25.636
016	нематеријална имовина	26
	Укупно:	36.256

Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у 2013. години, смањена је у односу на предходну годину у износу од 905 хиљада динара.

Некретнине и опрему чине: зграде и грађевински објекти исказани у нето вредности од 5.944 хиљаде динара, опрема у износу од 4.605 хиљада динара и остале некретнине и опрема у износу од 45 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100. У Билансу стања градске општине Нишка бања са стањем на дан 31.12.2013. године, исказана је садашња вредност зграде и грађевинских објеката у износу од 5.944 хиљаде динара и цео износ се односи на директне буџетске кориснике. На овом конту евидентиране су пет монтажне кућице, отворени спортски и рекреациони центар „Вртоп“ са мањим монтажним објектом.

Вредност зграда и грађевинских објеката смањена је у 2013. години за износ од 517 хиљада динара. Смањење је настало као последица обрачунате амортизације.

Опрема конто – 011200. Вредност опреме на дан 31.12.2013. године исказана је у износу од 4.605 хиљада динара, од чега се најзначајнији део у износу од 4.461 хиљаде динара, или 97% односи на директног корисника; износ од 144 хиљаде динара или 3% односи на ЈП „Дирекција за управљање и развој Нишке Бање“.

Повећање вредности опреме настало је услед набавке канцеларијске опреме, рачунарске, комуникационе, електронске и фотографске опреме а смањење услед обрачунате амортизације што је у Билансу евидентирано као смањење за износ од 346 хиљада динара.

Остале некретнине и опрема конто – 011300. Вредност остале некретнине и опреме на дан 31.12.2013. године исказана је у износу од 45 хиљада динара и односи се на Општинску управу.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси конто – 015100. На билансној позицији нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12.2013. године, исказан је износ од 25.636 хиљада динара, и односи се на Општинску управу.

Код Општинске управе на овом конту евидентиране су привремене ситуације, за инвестиције реконструкције шеталишта и канала топле воде у централној зони Нишке бање у вредности од 25.636 хиљада динара. За поменути инвестицију испостављена је окончана ситуација и сачињен записник о примопредаји изведених радова дана 09.07.2012. године. Укупна вредност изведених радова износи 35.999 хиљада динара. Вредност нефинансијске имовине у припреми у Билансу стања исказана је у мањем износу од 10.363 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су нефинансијска имовина у сталним средствима и капитал мање исказани у Билансу стања на дан 31.12.2013. године у износу од 10.363 хиљаде динара, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Нематеријална имовина конто - 016100. На билансној позицији нематеријална имовина са стањем на дан 31.12.2013. године, исказан је износ од 26 хиљада динара, и односи се на компјутерски софтвер код ЈП „Дирекција за управљање и развој Нишке бање“.

Финансијска имовина

Укупна финансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31.12.2013 године износи 13.477 хиљада динара и чине је:

(у хиљадама динара)

Група конта	Опис	текућа година
120	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	5.603
130	Активна временска разграничења	7.874
Укупно		13.477

Жиро и текући рачуни, конто - 121100. На дан 31.12.2013. године у Билансу стања градске општине Нишка бања исказана су средства у укупном износу од 4.556 хиљада динара, од чега је стање на рачуну извршења буџета 4.541 хиљаде динара и ЈП „Дирекција за управљање и развој Нишке Бање“ износ од 15 хиљада динара. Стање на консолидованом рачуну трезора на дан 31.12.2013. године износи 4.576 хиљада динара. У Билансу стања није евидентиран депозитни рачун градске општине Нишка бања у износу од 20 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су жиро и текући рачуни мање исказани у износу од 20 хиљада динара.

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

Девизни рачун, конто 121400. На билансној позицији девизни рачун исказан је износ од 281 хиљаде динара. Девизни рачун отворен је код НБС за добијена донаторска средства за пројекте који се финансирају од стране Европске комисије. Неутрошена средства на дан 31.12.2013. године износе 2.456,50 евра, што у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31.12.2013. године износи 281 хиљада динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто - 122100. На дан 31.12.2013. године потраживања по основу продаје и друга потраживања износе 558 хиљада динара и цео износ се односи на Општинску управу. На овој позицији евидентирана су потраживања по основу закупа монтажних објеката и потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запослених (боловање преко 30 дана).

Дати аванси, депозити и кауције, конто - 123200. На дан 31.12.2013. године дати аванси, депозити и кауције износе 208 хиљада динара. ГО Нишка бања платила аванс за услуге „Абак графички центар“ Ниш у износу од 146 хиљада динара и „Паја интернационал“ у износу од 37 хиљада динара.

Разграничени расходи до једне године, конто - 131100. На дан 31.12.2013. године разграничени расходи до једне године износе 3 хиљаде динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто - 131200. На дан 31.12.2013. године обрачунати и неплаћени расходи Градске општине износе 7.871 хиљаду динара, од чега се износ од 7.610 хиљада динара односи на директне кориснике.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 49.733 хиљаде динара и састоји се од обавеза у износу од 37.023 хиљаде динара и капитала и утврђивања резултата пословања у износу од 12.710 хиљада динара.

Обавезе

Обавезе су исказане у укупном износу од 37.023 хиљаде динара и чине их: дугорочне обавезе у износу од 28.102 хиљаде динара, обавезе по основу расхода за запослене у износу од 2.165 хиљада динара, обавезе из пословања у износу од 5.709 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 1.047 хиљада динара.

Домаће дугорочне обавезе, konto - 211000 исказане су у износу од 28.102 хиљаде динара и односи се на обавезе по основу два дугорочна кредита. Градске општина Нишка бања и Unicredit bank Србија АД Београд закључиле су Уговор о дугорочном инвестиционом кредиту број 1875/11 дана 28.07.2011. године и обавеза по основу овог кредита износи 22.832 хиљаде динара. Градске општина Нишка бања и Banca intesa АД Београд закључиле су Уговор о наменском кредиту број 54-420-1202489.5 дана 17.04.2012. године, рок враћања кредита је 6 година и обавеза по основу овог кредита износи 5.270 хиљада динара.

Обавезе по основу расхода за запослене, konto - 2300 износе 2.165 хиљада динара чине их:

- службена путовања и услуге по уговору у износу од 822 хиљаде динара
- обавезе по основу посланичког додатака у износу од 1.343 хиљаде динара односи се на обавезе према одборницима.

Обавезе из пословања - konto 250000 - износе 5.709 хиљада динара и чине их:

- примљени аванси - 251100 у износу од 3 хиљаде динара;
- добављачи у земљи – konto 252100 у износу од 4.455 хиљада динара, од чега се износ од 3.715 хиљада динара односи на Општинску управу а износ од 740 хиљада динара на ЈП „Дирекција за управљање и развој Нишке бање“.

Увидом у преглед обавеза према добављачима, код Општинске управе, утврдили смо да је највећа обавеза за утрошену воду у износу од 1.562 хиљаде динара и обавеза за утрошену електричну енергију у износу од 723 хиљаде динара.

- Остале обавезе исказане су у износу од 1.251 хиљаде динара и чине их: обавезе из односа буџета и буџетских корисника – 254100 у износу од 2 хиљаде динара; остале обавезе буџета износ од 122 хиљаде динара; остале обавезе из пословања – 254900 у износу од 1.127 хиљада динара.

У поступку ревизије упоредили смо исказане преузете обавезе по рачунима и обавезе по уговорима корисника буџетских средстава са неизвршеном апропријацијом на дан 31.12.2013. године. Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2), дат је у наредној табели.

Табела: преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима код тестираних буџетских корисника, на дан 31.12.2013. године, у хиљадама динара

Р. бр	Група конта		Председник опште и општинско веће	Дирекција
1	416	Укупна апроприја	19.000	1.300
		Исказано извршење	17.776	40
		Разлика (1)	1.224	

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

		Обавезе по рачунима	873	
		Обавезе по уговорима		
		Разлика (2)	351	
2	421	Укупна апроприја	6.600	1.350
		Исказано извршење	4.627	503
		Разлика (1)	1.973	847
		Обавезе по рачунима	1.952	523
		Обавезе по уговорима		
		Разлика (2)	21	324
3	422	Укупна апроприја	1000	200
		Исказано извршење	848	50
		Разлика (1)	152	
		Обавезе по рачунима	110	
		Обавезе по уговорима		
		Разлика (2)	42	
4	423	Укупна апроприја	10.400	2.850
		Исказано извршење	3.202	559
		Разлика (1)	7.198	2.291
		Обавезе по рачунима	2.355	35
		Обавезе по уговорима		
		Разлика (2)	4.843	2.256
5	424	Укупна апроприја	14.025	3.300
		Исказано извршење	2.853	206
		Разлика (1)	11.172	3.094
		Обавезе по рачунима	985	15
		Обавезе по уговорима		
		Разлика (2)	10.187	3.079
6	425	Укупна апроприја	5.600	3.300
		Исказано извршење	564	63
		Разлика (1)	5.036	
		Обавезе по рачунима	104	
		Обавезе по уговорима		
		Разлика (2)	4.932	
7	426	Укупна апроприја	6.200	1.850
		Исказано извршење	2.026	681
		Разлика (1)	4.174	1.169
		Обавезе по рачунима	194	6
		Обавезе по уговорима		
		Разлика (2)	3.980	1.163
8	472	Укупна апроприја	6.000	
		Исказано извршење	1.594	
		Разлика (1)	4.406	
		Обавезе по рачунима	122	
		Обавезе по уговорима		
		Разлика (2)	4.284	
9	511	Укупна апроприја	52.950	21.000
		Исказано извршење		1.263
		Разлика (1)		19.737
		Обавезе по рачунима		160
		Обавезе по уговорима		
		Разлика (2)		19.577
		Укупне обавезе преко одобрене апропријације		

На основу извршених расхода и издатака, исказано је извршење мање у односу на одобрене апропријације у буџету и на основу примљених рачуна, ситуација и закључених уговора преузете су обавезе у износу мањем од одобрених апропријација.

Пасивна временска разграничења, konto - 290000 износе 1.047 хиљада динара и чине их: разграничени приходи и примања у износу од 281 хиљаде динара; разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 208 хиљада динара; обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 519 хиљада динара; остала пасивна временска разграничења у износу од 39 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврђено је да наплаћени приходи у износу од 281 хиљаде динара који су евидентирани на конту 291100 - разграничени приходи и примања, у поступку припреме финансијских извештаја на готовинској основи нису пренети на одговарајући субаналитички konto класе 700000 - текући приходи, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава ООСО, којим је прописано да се наплаћени приходи у текућој години који се односе на наредну годину са konta 291100 - разграничени приходи и примања прекњиже на субаналитички konto класе 700000, због утицаја истог на резултат пословања.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Капитал

Укупно исказани капитал износи 12.710 хиљада динара и састоји се од:

1. нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 36.268 хиљада динара;
2. исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита у износу од 28.102 хиљаде динара.

Вишак прихода и примања – суфицит (konto – 321121). На овој билансној позицији исказан је износ од 4.544 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврђено је да је на konto 321000 – утврђивање резултата пословања (вишак прихода и примања – суфицит) мање исказан износ од 281 хиљаде динара за примљена средства на девизном рачуну, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да обезбеде правилну примену Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

У поступку ревизије утврђена је међусобна неусаглашеност вредности имовине у активи и извора средстава у пасиви Биланса стања за 12 хиљада динара и у целости се односи на ЈП Дирекција за управљање и развој Нишка бања:

010000	– нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од	36.256
311100	– нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од	36.268
	Разлика	12

Ревизијом узорковане документације утврђено је да у Билансу стања неслагање вредности имовине у активи и извора средстава у пасиви износи 12 хиљада динара.

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

4.4. Остали делови финансијског извештаја

Градска 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 01.01-31.12.2013. године,
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01-31.12.2013. године,
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2013. године,
5. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01-31.12.2013. године,
6. Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период 01.01.2013 до 31.12.2013.године,
7. Извештај о примљеним донацијама у периоду 01.01.2013. до 31.12.2013.године,
8. Извештај о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у периоду 01.01.2013. до 31.12.2013.године,
9. Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве за период 01.01.2013. до 31.12.2013.године,
10. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду 01.01.2013 до 31.12.2013. године.

Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01-31.12.2013. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 22 хиљаде динара и издаци у износу од 8.707 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 8.685 хиљада динара. Примања претходне године мања су од издатака претходне године за 14.700 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА		5.787	22
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	-	22
810000	Примања од продаје основних средстава		22
820000	Примања од продаје залиха		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	5.787	
910000	Примања од задуживања	5.787	
ИЗДАЦИ		20.487	8.707
500000	Издаци за нефинансијску имовину	18.968	2.219
510000	Основна средства	18.968	2.219
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	1.519	6.488
610000	Отплата главнице	1.519	6.488
620000	Набавка финансијске имовине		

Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2013. године. (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 391.451 хиљада динара, новчани одливи у износу од 387.196 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 11.606 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	104.406	104.264
700000	Текући приходи	98.619	104.242
710000	Порези	41.656	40.739
730000	Донације и трансфери	50.497	58.129
740000	Други приходи	5.792	5.374
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	674	-
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
790000	Приходи из буџета		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	-	22
810000	Примања од продаје основних средстава		22
820000	Примања од продаје залиха		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	5.787	
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	113.288	103.734
400000	Текући расходи	92.801	95.027
410000	Расходи за запослене	56.451	70.540
420000	Коришћење роба и услуга	27.279	16.182
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1.459	1.395
450000	Субвенције		
460000	Донације, дотације и трансфери	2.727	3.027
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	1.509	1.594
480000	Остали расходи	3.376	2.289
500000	Издаци за нефинансијску имовину	18.968	2.219
510000	Основна средства	18.968	2.219
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	1.519	6.488
610000	Отплата главнице	1.519	6.488
	Вишак новчаних прилива		530
	Мањак новчаних прилива	8.882	-
	Салдо готовине на почетку године	12.943	4.056
	Кориговани прилив за примљена средства у обрачуну	104.412	104.264
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	6	-
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	113.299	103.764
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	11	30
	Салдо готовине на крају године	4.056	4.556

Градска општина је за 2013. годину исказала; (1) вишак новчаних прилива у износу од 530 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 4.056 хиљада динара; (3) кориговани приливи за примљена средства у обрачуну у износу од 104.264 хиљаде динара; (4) кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну у износу од 103.764 хиљаде динара.

Извештај о извршењу буџета, Образац - 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2013. године утврђен је буџетски суфицит у износу од 7.018 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 104.264 хиљаде динара и укупних расхода и издатака у износу од 97.246 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (6 до 11)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	54.200	40.739		40.739			
730000	Донације и транс	195.215	58.129	100	57.259		770	
740000	Други приходи	10.500	5.374		5.374			
770000	Мем.став за рефун.расхода	100						
780000	Тр.изм.корис.на истом нивоу							
790000	Приход из буџета							
700000	Текући приходи	260.015	104.242	100	103.372		770	
810000	Примања од прод.основ. средстава							
820000	Примања од продаја залиха							
800000	Примања од продаје неф.имовине	200	22					22
920000	Примања од прод.финас имовине							
900000	Примања од задужи.и прод.финас имовине	5.000						
	Укупни приходи и примања	265.215	104.264	100	103.372		770	22

Табела: Расхода и издатака (у хиљадама динара)

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (6 до 11)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
400000	Текући расходи	171.765	95.027	100	94.877		28	22
510000	Основна средства							
520000	Залихе							
540000	Природна имовина							
500000	Издаци за неф.имовину	81.400	2.219		1.478		741	
610000	Отплата главнице	7.000	6.488		6.488			
620000	Набавка финансијске имовине							
600000	Издаци за отп.глав.и наб.фин. имовине	7.000	6.488		6.488			
	Укупни расходи и издаци	260.165	103.734	100	102.843		769	22
	Буџетски суфицит	7.050	7.018		7.017		1	
	Буџетски дефицит							
900000	Примања од задуж.и продаје финас.имовине	5.000						
600000	Изд.за отпл.глав.и наб.фин.имов.	7.000	6.488		6.488			
	Вишак примања							
	Мањак примања	2.000	6.488		6.488			
	Вишак нов.прилива	5.050	530		529		1	
	Мањак нов. прилива							

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

Табела : Разлике у обрасцима завршног рачуна за 2013. годину

(у хиљадама динара)

Екон. Класиф.	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 укупно	Образац 5 извор (01)	Закључни лист
700000	104.242		104.242	104.242	103.372	104.242
710000	40.739		40.739	40.739	40.739	40.739
730000	58.129		58.129	58.129	57.259	58.129
740000	5.374		5.374	5.374	5.374	5.374
770000						
780000						
790000						
800000	22	22	22	22		22
810000	22	22	22	22		22
820000						
900000						
910000						
920000						
400000	95.027		95.027	95.027	94.877	95.027
410000	70.540		70.540	70.540	70.540	70.540
420000	16.182		16.182	16.182	16.132	16.182
430000						
440000	1.395		1.395	1.395	1.395	1.395
450000						
460000	3.027		3.027	3.027	2.927	3.027
470000	1.594		1.594	1.594	1.594	1.594
480000	2.289		2.289	2.289	2.289	2.289
500000	2.219	2.219	2.219	2.219	1.478	2.219
510000	2.219	2.219	2.219	2.219	1.478	2.219
520000						
540000						
600000		6.488	6.488	6.488	6.488	6.488
610000		6.488	6.488	6.488	6.488	6.488
620000						

Исказана је разлика између података из Консолидованог обрасца 5 (колони 8) и закључног листа буџета Градске општине и то: на категорији 730000 – донације и трансфери у износу од 870 хиљада динара, на категорији 420000 – коришћење услуга и роба у износу од 50 хиљада динара, на категорији 460000 - донације, дотације и трансфери у износу од 100 хиљада динара, на категорији 510000 - основна средства у износу од 741 хиљаду динара. Разлика је настала, због тога што су средства из Републике у Консолидованом обрасцу 5 приказана у колони 6 и средства из донација у колони 10.

Образложење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период 01.01.2013. до 31.12.2013. године

Образложење одступања између одобрених средстава из буџета и извршења код индиректних буџетских корисника у 2013. годину.

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Опис	Извршење средстава из буџета	Извршење код ИБК	Разлике
410000	Расходи за запослене	13.756	13.756	-
420000	Коришћење услуга и роба	2.064	2.064	-
480000	Остали расходи	21	21	-
400000	Текући расходи	15.841	15.841	-
510000	Основна средства	1.322	1.322	-
500000	Издаци за нефинансијску имовину	1.322	1.322	-
	УКУПНО	17.163	17.163	-

У периоду 01.01.2013. године до 31.12.2013. године средства која су одобрена корисницима буџета градске општине Нишка бања нису прекорачена у односу на план према Одлуци о буџету градске општине Нишка бања за 2013. годину.

Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и иностраном тржишту за период од 01.01.2013 до 31.12.2013. године

У току 2013. године општини Нишка бања уплаћене су донације у износу од 1.046 хиљада динара и то: Пројекат „WELLSPRING“ – Mineral Water – Source of health and well – bein, који је реализован је из донација Европске Комисије, а у сарадњи са општином Dolna Banja из Бугарске.

Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.2013. до 31.12.2013. године

Одлуком о буџету градске општине Нишка бања за 2013. годину у општем делу буџета у члану 3. средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 5.200 хиљада динара, што представља 1,96% укупно планираних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за 2013. годину, што је у складу са одредбама члана 28. и чланом 69. Закона о буџетском систему.

Текућа буџетска резерва коришћена је за повећање недовољно планираних апропријација и то: Решењем Председника градске општине о употреби текуће буџетске резерве број 158/2013-02 од 20.02.2013. године повећава се апропријација 423000 - услуге по уговору у износу од 900 хиљада динара и Решењем број 842/2013-02 од 28.10.2013. године повећава се апропријација 512000 - опрема у износу од 50 хиљада динара.

Извештај о употреби средстава сталне буџетске резерве у 2013. години

Одлуком о буџету градске општине Нишка бања за 2013. годину, у општем делу буџета, у члану 2. средства сталне буџетске резерве планирана су средства у износу од 800 хиљада динара, што представља 0,30% укупно планираних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за 2013. годину, што је у складу са одредбама члана 28. и члана 70. Закона о буџетском систему. Средства сталне буџетске резерве у 2013. години нису коришћена.

Преглед повраћаја неутрошених средстава индиректних корисника, са стањем на дан 31.12.2013. године (Правилник о начину и поступку преношења неутрошених буџетских средстава РС на рачун извршења буџета).

Градска општина Нишка бања није донела Правилник о начину и поступку преношења неутрошених буџетских средстава. Буџетски корисници нису извршили повраћај неутрошених буџетских средстава до 31.12.2013. године.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да градска општина Нишка бања нема Правилник о начину и поступку преношења неутрошених буџетских средстава и да индиректни корисник градске општине Нишка бања није извршио повраћај неутрошених буџетских средстава у износу од 15 хиљада динара до 31.12.2013. године, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему, у коме је наведено да до истека фискалне године, директни и индиректни корисници буџетских средстава, врате у буџет средства која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Нишка бања да донесу Правилник о начину и поступку преношења неутрошених буџетских средстава и да

индиректни корисник врши повраћај неутрошених средстава у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

4.5. Потенцијалне обавезе

Градска општина Нишка бања води један судски спор у парничном поступку, пред Основним судом у Нишу, у својству туженог. Градска општина нема потраживања у парничним предметима и у извршном поступку за 2013. годину.

Потенцијалне обавезе Градске општине у парничном предмету где је Градска општина самостално тужена износе 62 хиљаде динара. Спор је покренуо радник којем је престао радни однос у Управи градске општине, због неисплаћене отпремнине за укупан радни стаж (код претходног послодавца Машинска индустрија Ниш и Градска општина Нишка бања). Тужена, Градска општина Нишка бања је сматрала да тужилац има право на исплату отпремнине само за године радног стажа проведене у Градској општини Нишка бања. Тужиоцу је исплаћено 145 хиљада динара на име отпремнине за године радног стажа оствареног у Управи градске општине Нишка бања. Тужилац је поднео тужбу за исплату отпремнине за године радног стажа проведеног код другог послодавца (545 хиљада динара). Накнадно је извршена исплата износа од 545 хиљада динара. Пошто отпремнина за године радног стажа код другог послодавца, није исплаћена у законском року, именовани је поднео тужбу за исплату камате и трошкова парничног поступка у износу од 62 хиљаде динара. Предмет се по жалби градске општине Нишка бања налази код другостепеног суда.

Градска општина нема обавезе у ванпарничним предметима и у извршном поступку.

Горе наведени износ је оквирни (без обрачунате камате и трошкова парничних, ванпарничних и извршних трошкова) и неизвесни су временски оквири дужине трајања спора и коначан исход истог.

ПРИЛОГ - III

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ НИШКА БАЊА
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-183/2014-04
Београд, 13 новембар 2014. године**

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета градске општине Нишка бања за 2013. годину

Образац 1

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА _____

КОНСОЛИДОВАНИ БУЏЕТ ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ НИШКА БАЊА

СЕДИШТЕ Синђелићева бр.3, Нишка Бања Матични број 17585851

ПИБ 101466727

Број подрачуна _____

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)	37,161	48,498	12,242	36,256
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	37,161	47,757	11,501	36,256
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	11,499	22,095	11,501	10,594
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	6,461	8,704	2,760	5,944
1005	011200	Опрема	4,951	13,098	8,493	4,605
1006	011300	Остале некретнине и опрема	87	293	248	45
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	0	0	0	0
1008	012100	Култивисана имовина	0	0	0	0
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)	0	0	0	0
1010	013100	Драгоцености	0	0	0	0
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	0	0	0	0
1012	014100	Земљиште	0	0	0	0
1013	014200	Подземна блага	0	0	0	0
1014	014300	Шуме и воде	0	0	0	0
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	25,636	25,636	0	25,636
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	25,636	25,636	0	25,636

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета градске општине Нишка бања за 2013. годину

Страна 2

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	0	0	0	0
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	26	26	0	26
1019	016100	Нематеријална имовина	26	26	0	26
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	0	741	741	0
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	0	0	0	0
1022	021100	Робне резерве	0	0	0	0
1023	021200	Залихе производње	0	0	0	0
1024	021300	Роба за даљу продају	0	0	0	0
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	0	741	741	0
1026	022100	Залихе ситног инвентара	0	741	741	0
1027	022200	Залихе потрошног материјала	0	0	0	0
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	16,047	13,477	0	13,477
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	0	0	0	0
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	0	0	0	0
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција	0	0	0	0
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти	0	0	0	0
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама	0	0	0	0
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама	0	0	0	0
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама	0	0	0	0
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	0	0	0	0
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама	0	0	0	0
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима	0	0	0	0
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	0	0	0	0
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)	0	0	0	0
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција	0	0	0	0
1042	112200	Кредити страним владама	0	0	0	0
1043	112300	Кредити међународним организацијама	0	0	0	0
1044	112400	Кредити страним пословним банкама	0	0	0	0
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама	0	0	0	0
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама	0	0	0	0
1047	112700	Стране акције и остали капитал	0	0	0	0
1048	112800	Страни финансијски деривати	0	0	0	0

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета градске општине Нишка бања за 2013.
годину

Страна 3

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	5,128	5,603	0	5,603
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	4,058	4,837	0	4,837
1051	121100	Жиро и текући рачуни	4,056	4,556	0	4,556
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	2	0	0	0
1053	121300	Благајна	0	0	0	0
1054	121400	Девизни рачун	0	281	0	281
1055	121500	Девизни акредитиви	0	0	0	0
1056	121600	Девизна благајна	0	0	0	0
1057	121700	Остала новчана средства	0	0	0	0
1058	121800	Племенити метали	0	0	0	0
1059	121900	Хартије од вредности	0	0	0	0
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	652	558	0	558
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	652	558	0	558
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	418	208	0	208
1063	123100	Краткорочни кредити	0	0	0	0
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	418	208	0	208
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји	0	0	0	0
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	0	0	0	0
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	10,919	7,874	0	7,874
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	10,919	7,874	0	7,874
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	0	3	0	3
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	10,919	7,871	0	7,871
1071	131300	Остала активна временска разграничења	0	0	0	0
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	53,208	61,975	12,242	49,733
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0	0	0	0

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета градске општине Нишка бања за 2013.
годину

Страна 4

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	46,440	37,023
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	34,420	28,102
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	34,420	28,102
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	0	0
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти	0	0
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција	0	0
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	34,420	28,102
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	0	0
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи	0	0
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата	0	0
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница	0	0
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	0	0
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)	0	0
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	0	0
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада	0	0
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција	0	0
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака	0	0
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора	0	0
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата	0	0
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)	0	0
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција	0	0
1095	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)	0	0
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)	0	0
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	0	0
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти	0	0
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција	0	0
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака	0	0
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора	0	0
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи	0	0
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата	0	0
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница	0	0
1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)	0	0
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	0	0

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета градске општине Нишка бања за 2013.
годину

Страна 5

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада	0	0
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција	0	0
1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака	0	0
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора	0	0
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата	0	0
1112	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)	0	0
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција	0	0
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133+ 1137 + 1143 + 1149 + 1157 + 1163)	5,650	2,165
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)	2,238	0
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке	1,552	0
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	258	0
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	263	0
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	147	0
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	18	0
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)	0	0
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	0	0
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима	0	0
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима	0	0
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима	0	0
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима	0	0
1127	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)	2,947	0
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	1,875	0
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	472	0
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе	519	0
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе	81	0
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе	0	0
1133	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1137)	428	0
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	263	0
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	147	0
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	18	0
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)	0	0
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи	0	0

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета градске општине Нишка бања за 2013. годину

Страна 6

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури	0	0
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури	0	0
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури	0	0
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури	0	0
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)	37	0
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	21	0
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	3	0
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	8	0
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	4	0
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	1	0
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)	0	822
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	0	66
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања	0	0
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	0	0
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	0	301
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	0	362
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	0	93
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	0	0
1157	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)	0	1,343
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак	0	840
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак	0	215
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак	0	258
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак	0	30
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак	0	0
1163	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)	0	0
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак	0	0
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак	0	0
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак	0	0
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак	0	0
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак	0	0
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175 + 1180 + 1185 + 1188)	137	0
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)	0	0

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета градске општине Нишка бања за 2013.
годину

Страна 7

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	0	0
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата	0	0
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама	0	0
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања	0	0
1175	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)	0	0
1176	242100	Обавезе по основу суовенција нефинансијским предузећима	0	0
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима	0	0
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама	0	0
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима	0	0
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)	0	0
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама	0	0
1182	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама	0	0
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	0	0
1184	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)	137	0
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања	0	0
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	137	0
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)	0	0
1189	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама	0	0
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	0	0
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	0	0
1192	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода	0	0
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа	0	0
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195 + 1199 + 1202 + 1204)	5,134	5,709
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)	0	3
1196	251100	Примљени аванси	0	3
1197	251200	Примљени депозити	0	0
1198	251300	Примљене кауције	0	0
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	4,179	4,455
1200	252100	Добављачи у земљи	4,179	4,455
1201	252200	Добављачи у иностранству	0	0
1202	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)	0	0
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице	0	0
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (од 1205 до 1207)	955	1,251
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	798	2
1206	254200	Остале обавезе буџета	0	122
1207	254900	Остале обавезе из пословања	157	1,127

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета градске општине Нишка бања за 2013. годину

Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	1,099	1,047
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	1,099	1,047
1210	291100	Разграничени приходи и примања	2	281
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	418	208
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	611	519
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	68	39
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	6,768	12,710
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	2,771	8,166
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	2,771	8,166
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	37,191	36,268
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	0	0
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	34,420	28,102
1220	311400	Финансијска имовина	0	0
1221	311500	Извори новчаних средстава	0	0
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године	0	0
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	0	0
1224	311900	Остали сопствени извори	0	0
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	3,997	4,544
1226	321122	Мањак прихода и прихода – дефицит	0	0
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	0	0
1228	321312	Дефицит из ранијих година	0	0
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ	0	0
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)	0	0
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)	0	0
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ – ПОТРАЖНИ САЛДО	0	0
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ – ДУГОВНИ САЛДО	0	0
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ – ПОТРАЖНИ САЛДО	0	0
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ – ДУГОВНИ САЛДО	0	0
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	53,208	49,733
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0	0

Датум, 30.04.2014.год.

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

В. Милошевић



Наредбодавац

В. Милошевић

Образац је прописан Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања („Службени гласник РС”, бр. 51/2007 и 14/2008).

Издавач: НИП „Образовни информатор” д.о.о., Београд

