



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-182/2014-04
Београд, 10. 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 ПАНТЕЛЕЈ ЗА 2013. ГОДИНУ	
ПРИЛОГ III КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ПАНТЕЛЕЈ ЗА 2013. ГОДИНУ	

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ГРАДСКА ОПШТИНА ПАНТЕЛЕЈ

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом градске општине Пантелеј⁵, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁶, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁷ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁸. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настали 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

¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 98/2006

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

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

⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 129/2007

⁵ „Службени лист града Ниша“ број 123/2008 и 101/2012

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

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

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

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

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

Основа за изражавање мишљења са резервом

У консолидованим финансијским извештајима градске општине Пантелеј: приходи су мање исказани у износу од 6.239 хиљада динара у односу на налаз ревизије, за примљена средства на девизном рачуну; део расхода и издатака је више исказан за 28.179 хиљада динара и мање за 28.179 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања градске општине Пантелеј за 2013. годину.

У консолидованим финансијским извештајима градске општине Пантелеј – Биланс стања на дан 31.12.2013. године утврђене су следеће неправилности: код утврђивања резултата пословања, вишак прихода и примања – суфицит (група - 321000) мање је исказан у износу од 6.239 хиљада динара, за примљена средства на девизном рачуну; мање је исказана вредност: потраживања у износу од најмање 203 хиљаде динара, обрачунатих неплаћених расхода и издатака у износу од 221 хиљаде динара, осталих пасивних временских разграничења у износу од најмање 203 хиљаде динара и обавеза у износу од 221 хиљаде динара, ванбилансне активе и ванбилансне пасиве у вредности специјалног комби возила марке citroen jupreg власништво Градског удружења Церебралне и дечије парализе Ниш, које користи градска општина Пантелеј.

У консолидованим финансијским извештајима градске општине Пантелеј – у Билансу прихода и расхода мање је исказан резултат пословања у износу од 6.239 хиљада динара јер нису евидентирани приходи од донација на девизном рачуну у износу од 6.239 хиљада динара, у Извештају о новчаним токовима мање је исказан салдо готовине на крају године у износу од 6.239 хиљада динара и у Извештају о извршењу буџета мање је исказан вишак новчаних прилива у износу од 6.239 хиљада динара.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета градске општине Пантелеј, истинито и објективно приказују његово финансијско стање, на дан 31.12.2013. године, резултат 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 Пантелеј за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета градске општине Пантелеј за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима описаним у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета градске општине Пантелеј 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 Пантелеј у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај, градска општина Пантелеј је неправилно створила обавезе у износу од најмање 16.732 хиљаде динара, и то: за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 4.572 хиљаде динара; без основа који је усклађен са прописима у износу од 2.376 хиљада динара; без валидне (веродостојне) документације у износу од 5.571 хиљаде динара; без интерног акта, спроведеног јавног конкурса, закљученог уговора и извештаја о начину коришћења средстава у износу од 2.420 хиљада динара; без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 1.494 хиљаде динара, за преузете обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 299 хиљада динара и за преузете обавезе по основу уговора без уговорене вредности.

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

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за приходе буџета општине, имовину и обавезе и расходе директних 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 Пантелеј 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 органима⁹, 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**

10. новембар 2014. године

⁹ „Службени гласник Републике Србије“ број 44/2008 - пречишћен текст и 2/2012

КЈУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

САДРЖАЈ:

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

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

1. приходи буџета градске општине Пантелеј нису тачно исказани, јер није евидентиран приход од донација за износ стања на девизном рачуну у динарској противвредности од 6.239 хиљада динара (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 28.179 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 28.179 хиљада 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 утврђене су следеће неправилности:

3. у Билансу стања на дан 31.12.2013. године мање су исказани: вишак прихода и примања-суфицит у износу од 6.239 хиљада динара за примљена средства на девизном рачуну; потраживања по основу више плаћене накнаде штете у износу од најмање 203 хиљаде динара, обрачунати неплаћени расходи и издаци по основу последње рате закључених вансудских поравнања у износу од 221 хиљаде динара, остала пасивна временска разграничења по основу више плаћене накнаде штете у износу од најмање 203 хиљаде динара, обавезе по основу последње рате закључених вансудских поравнања у износу од 221 хиљаде динара, ванбилансна актива и ванбилансна пасива за вредност специјалног комби возила марке citroen jumper власништво Градског удружења Церебралне и дечије парализе Ниш, које користи градска општина Пантелеј.

Као што је објашњено у тачкама 4.2.3 и 4.4. Напомена уз Извештај утврђене су неправилности:

4. у консолидованим финансијским извештајима градске општине Пантелеј – у Билансу прихода и расхода мање је исказан резултат пословања у износу од 6.239 хиљада динара динара јер нису евидентирани приходи од донација на девизном рачуну у износу од 6.239 хиљада динара; у Извештају о новчаним токовима мање је исказан салдо готовине на крају године у износу од 6.239 хиљада динара; у Извештају о извршењу буџета мање је исказан вишак новчаних прилива у износу од 6.239 хиљада динара.

2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

За неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја одговорним лицима градске општине Пантелеј 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;
3. капитал, потраживања, обавезе и ванбилансну имовину евидентирају у пословним књигама;
4. финансијске извештаје сачињавају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај, градска општина Пантелеј је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 16.732 хиљаде динара и то:

1. преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за изабрана лица и запослене код директних корисника буџетских средстава у износу од 4.572 хиљаде динара (тачке 4.1.4.1, 4.1.4.2, 4.1.4.4. и 4.1.4.5. Напомена):

- плате су више исплаћене за 3.683 хиљаде динара изабраним лицима због увећања коефицијента за 30% по основу вршења функције. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 659 хиљада динара;
- увећан је додатни коефицијент за запослене са средњом и нижом стручном спремом за 0,86 по основу квалитета и резултата рада, уместо прописаног увећања основице;
- накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести је више исплаћена за 88 хиљада динара, јер је исплаћивана у висини од 85%, уместо 65% просечне плате у претходна три месеца пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 16 хиљада динара;
- није поштован прописан максималан број часова дневног, недељног и месечног прековременог рада;
- појединим запосленима, за део часова за које је исплаћена дневница за службено путовање, исплаћен је и додатак за рад дужи од пуног радног времена и додатак за рад ноћу;
- није вођена евиденција о присутности на раду за изабрана и постављена лица у органима градске општине Пантелеј;
- примљено је у радни однос на неодређено радно време девет лица без сагласности Владе Републике Србије;

- исплата накнада трошкова за превоз на посао и са посла, вршена је изабраним и постављеним лицима и запосленима и за дане када су одсуствовали са посла;
- накнада зараде за два изабрана лица, која нису у радном односу у Градској општини више је исплаћена у износу од 126 хиљада динара, због обрачуна накнаде применом увећања коефицијента за износ од 30% на име вршења функције;

2. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 2.376 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима (тачке 4.1.4.7, 4.1.4.11, 4.1.4.14 и 4.1.4.16. Напомена) за: коришћење комби возила за превоз лица која нису у радном односу у Градској општини у износу од 212 хиљада динара и то за дневнице возача за службени пут у земљи и иностранству у износу од 85 хиљада динара и бензин у износу од 127 хиљада динара, гориво које није утрошено за потребе Градске општине у износу од 19 хиљада динара, трансфере школама у износу од 269 хиљада динара, дотације установама, предузетницима, друштвима са ограниченом одговорношћу у износу од 901 хиљаде динара, дотације Фонду за развој и самофинансирање заједничких потреба грађана града Ниша у износу од 915 хиљада динара и донације удружењу „Екополис“ Ниш у износу од 60 хиљада динара;

3. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 5.571 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени (тачке 4.1.4.1, 4.1.4.6, 4.1.4.7, 4.1.4.11. и 4.1.4.12. Напомена) и то за: додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 589 хиљада динара, електричну енергију у износу од 90 хиљада динара, лож уље у износу од 1.097 хиљада динара, услуге водовода и канализације у износу од 93 хиљаде динара, телекомуникационе услуге у износу од 139 хиљада динара, мобилне телефоне у износу од 313 хиљада динара, осигурање возила у износу од 73 хиљаде динара, остале непоменуте трошкове у износу од 44 хиљаде динара, трошкове путовања у износу од 138 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 34 хиљаде динара, трансфере школама у износу од 269 хиљада динара, дотације спортским организацијама у износу од 1.221 хиљаде динара, дотације установама, предузетницима, друштвима са ограниченом одговорношћу у износу од 901 хиљаде динара, дотације Фонду за развој и самофинансирање заједничких потреба грађана града Ниша а за потребе месних заједница у износу од 570 хиљада динара;

4. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 2.420 хиљада динара без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода, без јавног конкурса, закљученог уговора и извештаја о начину коришћења средстава (тачке 4.1.4.14. и 4.1.4.16. Напомена) за дотације спортским организацијама у износу од 1.221 хиљаде динара и дотације удружењима грађана у износу од 1.199 хиљада динара;

5. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 1.494 хиљаде динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (тачка 4.1.6. Напомена);

6. преузела веће обавезе у укупном износу од 299 хиљада динара у односу на одобрену апропријацију на дан 31.12.2013. године за апропријацију 422000 – трошкови путовања (тачка 4.3.3. Напомена);

7. преузела обавезу закључењем уговора без уговорене вредности, тако да је преузела обавезе, а да није утврдила њихов износ и то за набавку: угоститељских услуга, поклона, канцеларијског материјала, материјала за угоститељство и материјала за хигијену и нафтне деривате (тачке 4.1.4.8, 4.1.4.11. и 4.1.6. Напомена);

8. Градска општина Пантелеј 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);

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

- календар буџета локалне власти није поштован;
- орган надлежан за финансије није сачинио Упутство за припрему буџета градске општине за 2013. годину;
- директни и индиректни корисници буџетских средстава нису сачинили предлог финансијског плана;
- посебан део Одлуке о буџету не исказује финансијске планове директних корисника према принципу поделе власти на законодавну и извршну;
- директни корисник, који је одговоран за индиректне буџетске кориснике, није извршио расподелу средстава индиректним корисницима и о томе обавестио сваког индиректног корисника;
- буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације;
- орган надлежан за финансије није одредио квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним корисницима буџета.

10. Код усклађивања пословних књига, припреме и вршења пописа имовине, потраживања и обавеза (тачка 4.3.1. Напомена) утврђени су следећи недостаци и неправилности:

- извештај о извршеном попису и пописне листе опреме и ситног инвентара не садрже све прописане елементе;
- туђа имовина као и опрема која је дата на коришћење другим правним лицима нису пописане на посебним пописним листама;
- попис благајне бонова није извршен бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе;
- попис стања на девизном рачуну, извршен је на основу дневног извода Народне банке Србије од 31.12.2013. године, како је наведено у Извештају о попису, а за тај дан не постоји извод девизног рачуна;

- попис потраживања извршен је према стању у пословним књигама, а да претходно није вршено усаглашавање потраживања са дужницима и о томе не постоји веродостојна исправа;
- попис обавеза према добављачима извршен је према стању у пословним књигама, а да претходно није у потпуности извршено усаглашавање обавеза са свим добављачима;
- приликом пописивања потраживања и обавеза није вршена провера основаности постојања потраживања и обавеза, нити анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости;
- нису пописане обавезе градске општине Пантелеј у укупном износу од 434 хиљаде динара, а које се односе на обавезе по основу накнаде породилског одсуства у износу од 67 хиљада динара и обавезе по основу неисплаћених накнада дневница за службена путовања у земљи и иностранству запослених и ангажованих лица по основу уговора о делу у износу од 367 хиљада динара.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима градске општине Пантелеј препоручујемо да:

1. обрачун и исплата плата изабраних лица и обрачун и исплата накнада изабраним лицима која нису на сталном раду се врши 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; обрачун и исплата плата запослених са средњом и нижом стручном спремом се врши у складу са Закључком Владе; прековремени рад не траје дуже од осам часова недељно, нити дуже од четири часа дневно по запосленом, као и да се за исто време у току једног дана запосленима не исплаћује дневница за службени пут у земљи, додатак за рад дужи од пуног радног времена и додатак за рад ноћу; пријем у радни однос запослених се врши искључиво са обезбеђеним прописаним сагласностима и да се накнада трошкова за долазак и одлазак са посла врши само за дане када су изабрана и постављена лица и запослени стварно радили;
2. обавезе се преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима;
3. расходи и издаци из буџета се заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената;
4. донесу недостајућа интерна акта којима се уређује одређено право и ограничава висина расхода, као и да се пренос средстава спортским организацијама и удружењима грађана врши у складу са прописима;
5. набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, поштујући законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки;
6. преузимање обавеза се врши до износа расположиве апропријације;

7. приликом преузимања обавеза, односно приликом закључивања уговора, уговоре вредност, како би утврдили износ преузете обавезе;

8. у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донесени буџет и планиране активности бити остварени: ускладе интерна акта са важећим прописима; примењују донета акта; да послове обављају законито, поштујући принципе економичности, ефективности и ефикасности; усвоје стратегију управљања ризиком и успоставе приоритетне контроле и исте анализирају и ажурирају најмање једном годишње; интерним контролним поступцима онемогуће обрачун и исплату у случају кад путни налог не садржи све прописане елементе; исплату дневница за службено путовање у иностранство врше у девизама; налоге за путничке аутомобиле попуњавају у складу са прописима; воде евиденцију о средствима репрезентације–пића и канцеларијског материјала; спроводе интерне контролне поступке за коришћење возила, коришћење дебитних картица за гориво и потрошњу горива; обезбеде да поступак за остваривање једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад; користе документацију и систем тока документације; успоставе интерну ревизију;

9. доносе Одлуку о буџету у складу са календаром буџета локалне власти; орган надлежан за финансије доставља директним корисницима средстава буџета Упутство за припрему буџета; директни и индиректни корисници средстава буџета сачине предлоге финансијских планова; директни корисник врши расподелу средстава индиректним корисницима за које је одговоран и о томе обавештава сваког индиректног корисника; директни и индиректни корисници средстава буџета усклађују своје финансијске планове са одобреним апропријацијама; Одлуку о буџету у потпуности припремају и извршавају у складу са системом јединствене буџетске класификације; орган надлежан за финансије директним корисницима средстава буџета одређује квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период и о томе их обавештава у року од 15 дана пре почетка периода на који се односи;

10. попис имовине, потраживања и обавеза врше у складу са законским прописима.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

Градска општина Пантелеј је у 2013. години и почетком 2014. године предузела следеће:

- 1 - у Систем консолидованог рачуна трезора укључила је све директне кориснике буџета;
- 2 - у Одлуци о буџету Градске општине Пантелеј за 2014. годину исказани су финансијски планови директних корисника према принципу поделе власти;
- 3 - донела је Упутство о раду трезора дана 30.01.2014. године.

У току поступка ревизије градска општина Пантелеј предузела је следеће:

- 4 - увела евиденцију о присутности на раду за изабрана и постављена лица,
- 5 - донела Решење број 54/14-01/1 од 17.04.2014. године, којим су признати трошкови коришћења службених мобилних телефона без ПДВ и утврђен месечни лимит за коришћење службених мобилних телефона председнику Градске општине и председнику

Скупштине градске општине,

6 - донела Измену Правилника о накнадама, додацима на плату и другим примањима запослених у Управи градске општине Пантелеј број 149/14-03 од 11.09.2014. године,

7 - примљени рачуни за телефон, лож уље, електричну енергију, комуналне услуге, накнаду за интернет и осигурање моторних возила, садрже потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену или други догађај,

8 - регулисала је употребу специјалног комби возила за потребе лица која нису у радном односу у Градској општини и чланова организација особа са инвалидитетом Анексом споразума о начину и поступку коришћења возила за превоз чланова организација особа са инвалидитетом број 526/14-02 од 17.09.2014. године закљученим са Градским удружењем церебралне и дечије парализе.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији градска општина Пантелеј 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 ПАНТЕЛЕЈ ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-182/2014-04
Београд, 10. новембар 2014. године**

С А Д Р Ж А Ј:

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	2
2. ПРЕГЛЕД ИЗВРШЕНИХ КОНТРОЛА	3
3. ЗАКЉУЧАК О ФУНКЦИОНИСАЊУ СИСТЕМА ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	3
4. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА	12
4.1 Извештај о извршењу буџета	12
4.1.1. Припрема и доношење буџета	12
4.1.2. Приходи	14
4.1.3. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	20
4.1.4. Текући расходи	20
4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	20
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	23
4.1.4.3. Социјална давања запосленима, група 414000	23
4.1.4.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000	24
4.1.4.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	24
4.1.4.6. Стални трошкови, група 421000	25
4.1.4.7. Трошкови путовања, група 422000	26
4.1.4.8. Услуге по уговору, група 423000	28
4.1.4.9. Специјализоване услуге, група 424000	30
4.1.4.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000	31
4.1.4.11. Материјал, група 426000	32
4.1.4.12. Отплата домаћих камата, група 441000	35
4.1.4.13. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000	36
4.1.4.14. Остале дотације и трансфери, група 465000	36
4.1.4.15. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000	37
4.1.4.16. Дотације невладиним организацијама, група 481000	38
4.1.4.17. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 485000	39
4.1.4.18. Средства резерве, група 499000	43
4.1.5. Издаци	44
4.1.5.1. Машине и опрема, група 512000	44
4.1.6. Набавке	45
4.2 Биланс прихода и расхода - Образац 2	50
4.2.1. Приходи и примања	51
4.2.2. Расходи и издаци	51
4.2.3. Резултат пословања	51
4.3 Биланс стања	52
4.3.1. Попис имовине и обавеза	52
4.3.2. Актива	55
4.3.3. Пасива	58
4.4 Остали извештаји завршног рачуна буџета	65
4.5 Потенцијалне обавезе	70

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Након добијања статуса Града и поделе на две општине (Ниш и Нишка Бања), Скупштина града Ниша је 2002. године доношењем новог Статута града променила број организационих јединица са две на пет, тј. дотадашњу општину Ниш поделила на четири нове градске општине: Медијана, Палилула, Црвени Крст и Пантелеј. Нове градске општине конституисане су након локалних избора у Републици Србији, одржаних у септембру и октобру месецу 2004. године. Градска општина Пантелеј лежи на површини од 142 km², има четири градска насеља и 12 села и укупно 53.486 становника. Градска општина Пантелеј простире се на десној обали реке Нишаве и поред дела градског насеља, захвата и пределе Церја и Каменичког Виса на западу, а на истоку се простире до Пасјаче и Ореовца. На простору Градске општине налази се седам основних школа. Градска општина Пантелеј је својим већинским делом рурална општина у којој пољопривреда представља најзаступљенију грану привреде. То је најстарији и најславнији део града који је своје име добио по светом Пантелејмону коме је посвећена једна од најзнаменитијих цркава града Ниша. Празник градске општине Пантелеј је Свети Пантелејмон, који се обележава 9. августа.

Градска општина има својство правног лица. Седиште Градске општине је у Нишу, улица Гутенбергова број 4а. Градска општина је подручје града Ниша у којој се врше послови Града утврђени чланом 85. Статута града Ниша. Према члану 86. Статута града Ниша, органи градске општине су: Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине.

Скупштина градске општине је највиши орган Градске општине који врши основне функције локалне власти. Скупштину градске општине чини 23 одборника. Скупштина градске општине основала је стална радна тела: Одбор за административна и мандатно-имунитетска питања, Комисију за екологију, заштиту животне средине, заштиту споменика и развој туризма, Комисију за родну равноправност, једнаке могућности и сарадњу са невладиним организацијама, Комисију за здравствену и социјалну заштиту, Комисију за образовање, културу, спорт и омладину, Комисију за привреду и развој, Комисију за комуналну инфраструктуру и месну самоуправу и Комисију за развој пољопривреде и сеоског подручја. Скупштина градске општине као посебно радно тело формирала је Савет за развој градске општине.

Председник градске општине је извршни орган Градске општине. Председник представља и заступа Градску општину и врши друге послове утврђене Статутом и другим актима Градске општине. Председник градске општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност.

Веће градске општине је извршни орган Градске општине, кога чине: председник градске општине, заменик председника градске општине и пет чланова.

Управа градске општине образована је као јединствени орган којим руководи начелник. Начелник управе може имати заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност, али у Градској општини није постављен заменик. Начелник за свој рад и рад управе градске општине Пантелеј одговара Скупштини и Већу градске општине у складу са Статутом и Одлуком о организацији Управе градске општине Пантелеј.

Индиректни корисници буџетских средстава градске општине Пантелеј су: МЗ Бранко Мишић Каменко, МЗ Виник, МЗ Ратко Павловић, МЗ Моша Пијаде, МЗ Доња Врежина, МЗ Горња Врежина, МЗ Доњи Матејевац, МЗ Горњи Матејевац, МЗ Каменица, МЗ Бреница, МЗ Церје, МЗ Кнез Село, МЗ Малча, МЗ Пасјача, МЗ Ореовац, МЗ Јасеновик и МЗ Врело и Фонда за развој пољопривреде.

Градска општина Пантелеј користи пословни простор у Нишу у улици Гутенбергова 4а, укупне површине 1.057м² по основу Споразума о условима и начину коришћења пословног простора закљученог се Домом за децу и омладину „Душко Радовић“ 2005. године и пословни простор у Нишу у улици Косовке девојке број 6 укупне површине 294,39м² на основу Уговора о уступању на коришћење пословног простора закљученог са Градом 2010. године.

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

Буџетска инспекција града Ниша извршила је инспекцијску контролу материјално-финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава градске општине Пантелеј за период од 01.01. до 31.12.2012. године.

Министарство правде и државне управе, Управни инспекторат, Одељење управне инспекције извршило је 14.11.2013. године инспекцијски надзор примене прописа које се односе на примену одредаба: Закона о државној управи, Закона о радним односима, Закона о локалној самоуправи, Закона о печату државних и других органа, Закона о јединственом бирачком списку, Упутства за спровођење Закона о јединственом бирачком списку, Закона о матичним књигама, Упутства о вођењу матичних књига и обрасца матичних књига, Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја, Закона о службеној употреби језика и писма, Закона о општем управном поступку, Уредбе о канцеларијском пословању органа државне управе и Упутства о канцеларијском пословању органа државне управе.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

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

Финансијско управљање и контрола - Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџета своје циљеве у потпуности остварити.

Позитивни став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Став који

запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност.

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

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Градске општине. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених у Управи градске општине и обухвата став, савесност и мере Скупштине градске општине, Председника градске општине и Већа градске општине, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Управе градске општине. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Градске општине и одговарајуће субординације.

Органи Градске општине су донели низ аката. Поред Статута градске општине, Пословника Скупштине градске општине, донет је Етички кодекс понашања функционера и запослених у Управи градске општине Пантелеј, Стратегија одрживог развоја градске општине Пантелеј 2010-2020, Стратегија развоја малих и средњих предузећа и предузетништва градске општине Пантелеј за период 2009-2013, Акциони план за омладинско предузетништво 2010-2012, Локални акциони план за младе, Локални акциони план за побољшање положаја жена и родне равноправности у градској општини Пантелеј 2012-2017 и друго.

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

За вршење сродних послова у Управи градске општине је образовано пет унутрашњих организационих јединица:

Одсек за послове кабинета Председника градске општине,

Одсек за правне и заједничке послове,

Одсек за финансије,

Одсек за привреду и локални развој,

Одсек за имовинско-правне и комуналне послове.

Руководиоце унутрашњих организационих јединица распоређује начелник Управе градске општине.

Организација и рад Управе градске општине уређени су Одлуком о организацији Управе коју је донела Скупштина градске општине. Акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине донео је 16.04.2009. године са изменама од 25.01.2012. године и 17.01.2013. године начелник Управе градске општине, уз сагласност Градског већа града Ниша сагласно члану 104. Статута града Ниша.

Градска општина поседује Сертификат за ISO 9001:2008 који важи до 23.01.2015. године.

Према Списку корисника јавних средстава, који се води код Министарства финансија, Управе за трезор, директни корисник буџетских средстава је Управа градске општине, док су индиректни корисници 17 месних заједница и Фонд за развој пољопривреде градске општине Пантелеј.

Месне заједнице су основане Одлуком о месној самоуправи број 139/08-01 од 12.12.2008. године. Чланом 17. наведене Одлуке уређено је да месна заједница користи средства у складу са својим програмима и плановима, а чланом 18. уређено је да најмање једном годишње до 15. фебруара за претходну годину поднесе извештај о свом раду, остваривању програма и коришћењу средстава које је општина пренела.

Индиректни корисник Фонд за развој пољопривреде основан је Одлуком Скупштине општине о оснивању број 34/09-01 од 27.09.2009. године као правно лице. Чланом 8. наведене Одлуке одређено је да се средства Фонда користе у складу са Програмом, а чланом 11. је одређено да управни одбор Фонда доноси програм рада, финансијски план и годишњи извештај Фонда. На Програм рада и Финансијски план Фонда сагласност даје Веће градске општине, а на Статут Фонда и годишњи извештај сагласност даје Скупштина градске општине Пантелеј.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Према одредбама члана 86. Статута града Ниша, члана 16. Статута градске општине Пантелеј и члана 11. став 2. Одлуке о буџету градске општине Пантелеј за 2013. годину, директни корисници буџета Градске општине су органи: Скупштина градске општине, Председник градске Општине, Веће градске општине и Управа градске општине. Према Списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора (КРТ) у оквиру трезора 125 – Градска општина Пантелеј, у 2013. години директни корисник је само Управа градске општине. Градска општина Пантелеј у систем Консолидованог рачуна трезора није укључила Скупштину градске општине, Председника градске општине и Веће градске општине. Од 01.01.2014. године градска општина Пантелеј је укључила све директне кориснике у КРТ.
- Индиректни корисници месне заједнице нису донели финансијске планове, програм рада и нису сачинили извештај о свом раду, што је супротно члану 41. и 50. Закона о буџетском систему и Одлуци о месној самоуправи.
- Индиректни корисник Фонд за развој пољопривреде основан је на основу Статута градске општине, што није у складу са Законом о пољопривреди и руралном развоју¹.
- Управни одбор Фонда за развој пољопривреде донео је Програм рада и финансијски план за 2013. годину, али Веће градске општине на исте није дало сагласност, што је супротно Одлуци о оснивању Фонда за развој пољопривреде. Такође, Управни одбор Фонда за развој пољопривреде сачинио је Извештај о раду за 2013. годину на који

¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 41/2009, 10/2013

Скупштина градске општине није дала сагласност, што је супротно Одлуци о оснивању Фонда за развој пољопривреде.

- Органи Градске општине нису донели: интерни акт којим би уредили услове, начин и поступак доделе средстава удружењима грађана и спортским организацијама, коришћење комби возила, норматив за потрошњу горива, начин отписа ситног инвентара.
- У 2013. години Градска општина није имала Упутство о раду трезора тако да поступак извршења буџета, преузимање обавеза, интерна контрола финансијских трансакција нису били уређени. Упутство о раду трезора донето је 30.01.2014. године.
- Чланом 12. Одлуке о буџету градске општине Пантелеј за 2013. годину одређено је да уз захтев корисници средстава буџета су дужни да доставе комплетну документацију за плаћање, што Градска општина није у потпуности примењивала у 2013. години.
- Чланом 13. Одлуке о буџету градске општине Пантелеј за 2013. годину одређено је да корисници средстава буџета могу преузимати обавезе само на основу писаног уговора или другог правног акта, што Градска општина није у потпуности примењивала у 2013. години.
- Чланом 20. Правилника о буџетском рачуноводству прописано је да се рачуноводствена исправа и документација у вези са насталом пословном променом, достављају на књижење најкасније у року од осам дана од дана настанка пословне промене и да су лица која воде пословне књиге, после спроведене контроле рачуноводствене исправе дужна да пословну промену евидентирају у пословним књигама наредног дана, а најкасније у року од пет дана од дана пријема рачуноводствене исправе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Чланом 24. Правилника о буџетском рачуноводству одређено је да попис мора да буде завршен 20 дана пре дана састављања завршног рачуна директног корисника, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, према коме се Извештај о извршеном попису доставља надлежном органу најдоцније 30 дана пре дана састављања финансијских извештаја.
- Градска општина иако поседује сертификат за ISO 9001:2008, не поседује писане процедуре и описе послова.
- Акта којима су регулисане плате изабраних, постављених и запослених лица нису усаглашена са Законом о платама у државним органима и јавним службама у делу који се односи на коефицијенте и Закључком Владе у делу који се односи на могуће повећање основице запосленима са средњом и нижом школом.
- Акта којима су регулисани трошкови путовања као и Одлука о накнадама одборника и чланова радних тела у Скупштини градске општине Пантелеј нису усаглашени са Анексом посебног колективног уговора и Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника у делу који се односи на висину дневница за службени пут у земљи.
- Акт којим је регулисана накнада за боловање до 30 дана није усаглашен са Законом о здравственом осигурању у делу који се односи на висину накнаде.
- Градска општина је закључила Уговор о регулисању међусобних права за 2012/2013 годину са Домом за децу и омладину „Душко Радовић“ Ниш тек дана 26.03.2013. године.

Наведеним Уговором се између осталог обавезала да изврши набавку лож уља до 15.10.2012. године.

- Председник градске општине је једино овлашћено лице за располагање средствима на рачуну извршења, тако да је у случају његове одсутности отежано пословање градске општине.
- Начелник управе нема заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност иако је радно место предвиђено Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места.
- Од децембра месеца 2013. године Градска општина нема распоређеног на пословима администратора система, тако да је отежано пословање градске општине. За сваки технички проблем Градска општина се обраћа Граду.
- Органи градске општине се нису према јавним средствима понашали са дужном пажњом приликом обрачуна и исплате накнаде штете одборницима којима је престао мандат, што је објашњено код тачке 4.1.4.17. Напомена.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да: ускладе интерна акта са важећим прописима; примењују донета акта; донесу акта којима ће уредити начин, услове, поступке и критеријуме у вези доделе средстава спортским клубовима и удружењима грађана, коришћења комби возила, норматив за потрошњу горива, интерни акт којим ће регулисати начин отписа ситног инвентара, послове обављају законито, поштујући принципе економичности, ефикасности и ефикасности.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да руководство Градске општине није усвојило стратегију управљања ризиком и нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, сходно члану 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору².

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да: идентификују кључне циљеве и оперативне процесе; утврде потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције; процене вероватноћу настанка ризика; процене значај могућег утицаја на рад директних корисника буџета; одреде материјалност излагања ризику; усвоје стратегију управљања ризиком; успоставе приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирају и ажурирају најмање једном годишње.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити

² „Службени гласник Републике Србије“ број 99/2011

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.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- 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, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 19. Правилника о буџетском рачуноводству.
- Део улазних рачуна није евидентиран у пословним књигама у року прописаном чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, па чак ни чланом 20. Правилника о буџетском рачуноводству.
- Рачуноводствени контролни поступци предвиђени чланом 15. Правилника о буџетском рачуноводству се не примењују у потпуности.
- Чланом 23. Правилника о буџетском рачуноводству одређено је да се туђа имовина која се користи, пописује у посебним пописним листама, што није учињено при попису нефинансијске имовине.
- Приликом плаћања обавеза директних корисника: Скупштине градске општине, Председника градске општине и Већа градске општине, није сачињаван Захтев за плаћање, одобрен од стране руководиоца директног корисника. Сачињавана је „наредба“ председника градске општине о одобравању плаћања, иако се расход или издатак односи на друге директне кориснике. Приликом плаћања интерна контрола Одсека за финансије, коју представља један запослени, је сачињавала „Извештај о наменском коришћењу буџетских средстава“ без детаљне провере и контроле.
- Број могућих часова рада који је одређен Законом о раду није поштован. Поједини запослени су радили дуже од могућег броја недељних и месечних сати и исплаћен им је додатак и за те сате што су радили дуже од прописног броја сати.
- Додатак за рад дужи од пуног радног времена исплаћен је за рад без сачињеног извештаја о извршеним пословима и задацима за то време.
- Нису спроведени интерни поступци приликом обрачуна плата и дневница за службено путовање, тако да су за исте часове рада поједини запослени остварили додатак за рад дужи од пуног радног времена и дневницу за службени пут и додатак за ноћни рад.
- Евиденција о присутности на раду није вођена за изабрана и постављена лица. У 2014. години води се евиденција и за ова лица.
- Запослени, изабрана и постављена лица не користе електронску евиденцију присутности на раду, иако имају набављен и инсталиран пакет „обсервер“ и месечно плаћају услугу одржавања.
- Путни налози не садрже датум правдања, потпис подносиоца и потпис налогодавца.
- Исплата дневница за службено путовање у иностранство у укупном износу од 137 хиљада динара извршена је у динарима.
- Путни налози за возила градске општине и возило Градског удружења церебралне и дечје парализе које користи Градска општина нису оверени потписом лица одговорног за контролу техничке исправности возила.

- Део путних налога за возила не садржи датум започињања превоза, место поласка-доласка, време поласка и доласка возила, број пређених километара, потпис корисника, издају се за период дужи од 30 дана од дана издавања.
- За коришћење возила, коришћење дебитних картица за гориво и потрошњу горива нису спроведени интерни контролни поступци, чиме наведена потрошња горива и употреба возила није ослобођена од ризика нерационалне употребе и потрошње.
- Не води се адекватна евиденција примљеног и издатог канцеларијског материјала и средстава репрезентације–пића.
- Поступак за остваривање једнократне новчане помоћи спроводи Градска општина а не Центар за социјални рад.
- Превентивна и корективна контролна активност и самоконтрола код појединих запослених нису развијене у толикој мери у којој се на тачан, објективан и поуздан начин пружају одговори на тражене податке у току поступка ревизије.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да 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, користе електронску евиденцију присутности на раду, исплату дневница за службено путовање у иностранство врше у девизама, налоге за путничке аутомобиле попуњавају у складу са прописима, воде адекватну евиденцију о средствима репрезентације–пића и канцеларијског материјала, спровode интерне контролне поступке за коришћење возила, коришћење дебитних картица за гориво и потрошњу горива, поступак за остваривање једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад.

4) Информације и комуникације

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

Вођење буџетског рачуноводства обавља се коришћењем софтверског пакета „Мегатренд“. Обрачун плата, накнада и осталих примања врши се коришћењем истог програмског пакета, а за вођење књиге основних средстава користи се програмски пакет „Техником информатика“.

Прокњижене промене усклађују се и контролишу месечно, периодично и на крају буџетске године са Управом за трезор. Након контроле и усклађења делова главне књиге

са Главном књигом Трезора, приступа се ручном попуњавању Образаца (од 1 до 5) за завршни рачун и периодично извештавање.

Одсек за финансије је доставио Нацрт одлуке о завршном рачуну Већу градске општине дана 15.05.2014. године, Веће градске општине је донело Предлог Одлуке о завршном рачуну дана 29.05.2014. године, а Скупштина градске општине је донела Одлуку о завршном рачуну 12.06.2013. године. Одлука о завршном рачуну достављена је Граду и Управи за трезор.

Рачуноводствени систем и систем комуницирања обухватају посебне групе трансакција, као што су: обрачун прихода, наплата потраживања, настанак и плаћање обавеза, попис и усклађивање имовине, потраживања и обавезе и друге врсте реализација и обрачуна. За све наведене групе трансакција успостављени рачуноводствени систем треба да задовољи основне циљеве ревизијског ангажовања: постојање, комплетност, тачност, евидентирање према одговарајућем обрачунском периоду, правилну класификацију и тачно сумирање.

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. Утврђено је да постоји интегритет базе података у којој су евидентирани сви атрибути трансакција и донет закључак да се база података у којој су евидентирани све трансакције финансијског књиговодства за предметну годину може сматрати поузданим основом за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција.

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

- Предлоге финансијских планова директни и индиректни корисници средстава буџета нису сачинили и доставили Одсеку за финансије, што је детаљно објашњено у делу 4.1.1. Извештаја.
- Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер није испоштована организациона класификација, економска класификација и функционална класификација.
- Нису прописане процедуре тока рачуноводствене документације.
- Прегледом налога за књижење утврђено је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки и уредно, али се не воде ажурно, јер се рачуноводствене исправе не књиже истог дана или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, како је то прописано чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, већ су исте евидентирани у моменту евидентирања њиховог плаћања, што је временски знатно касније. Градска општина неизмирени обавезе евидентира на крају године.
- 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 тачки 4.1.4. Расходи, као и у припадајућим табелама.

- Називи појединих субаналитичких конта у главној књизи нису у складу са називима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (нпр: субаналитички конто 465111).
- Директни корисници буџета нису успоставили помоћне књиге, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Није вршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки.
- Није вршена провера основаности постојања потраживања и обавеза, нити анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости.
- У пословним књигама месних заједница нису евидентирани промене иако су поједине имале расходе и добављачи су им испостављали фактуре.
- Обрасци од 1 до 5 се попуњавају ручно, не користи се електронска верзија, тако да се електронски не врши рачунска и логичка контрола, што повећава ризик од нетачног исказивања појединих позиција.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да: на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања; обезбеде да сви директни корисници буџетских средстава састављају финансијске извештаје у прописаним роковима; воде прописане помоћне књиге.

5) Праћење и процена система

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

У циљу текућег увида и инспекцијског надзора над извршавањем закона, подзаконских аката и прописа града Ниша и Градске општине, инспекцијског надзора у различитим областима и пословима, у оквиру Управе градске општине, Одсеку за имовинско-правне и комуналне послове образована је комунална инспекција.

Контролу примене закона у области материјално финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава код градске општине Пантелеј врши Буџетска инспекција града Ниша.

У поступку ревизије утврђено је да Градска општина нема организовану интерну ревизију.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да успоставе интерну ревизију.

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информација 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

У Извештају о извршењу буџета градске општине Пантелеј за 2013. годину (Образац 5) исказани су укупни приходи и примања у износу од 119.329 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 119.692 хиљаде динара.

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. Одсек за финансије доставио је Већу градске општине Нацрт Одлуке о буџету за 2013. годину дана 15.10.2012. године али 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 11.12.2012. године, али у току ревизије није приложен доказ о датуму доставе Предлога Одлуке о буџету Скупштини градске општине на разматрање и усвајање. Одлука о буџету градске општине Пантелеј за 2013. годину донета је на седници Скупштине градске општине одржаној 20.12.2012. године и објављена у „Службеном листу града Ниша“ број 112/2012 од 26.12.2012. године, којом је утврђен буџет у износу од 166.124 хиљаде динара од чега су приходи из буџета у износу од 153.950 хиљада динара и приходи од донација у износу од 12.174 хиљаде динара. У поступку ревизије није приложен доказ о датуму доставе Одлуке о буџету Градске општине за 2013. годину министру и граду Нишу-Управи за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке.

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.

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.

Председник градске општине Пантелеј донео је две одлуке о промени апропријација дана 29.07.2013. године.

На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је:

- Календар буџета локалне власти није поштован, јер орган надлежан за финансије није доставио Упутство за припрему нацрта буџета директним корисницима до 01.08.2012. године, директни корисници нису доставили предлоге финансијског плана органу надлежном за финансије до 01.09.2012. године, Веће градске општине није утврдило Предлог Одлуке о буџету за 2013. годину до 01.11.2012. године, већ дана 11.12.2012.

године, Веће градске општине није доставило Предлог Одлуке о буџету за 2013. годину Скупштини локалне власти до 01.11.2012. године, што је супротно члану 31. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему.

- Орган надлежан за финансије није сачинио Упутство за припрему буџета градске општине за 2013. годину, што је супротно члану 40. Закона о буџетском систему.
- Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису сачинили предлоге финансијског плана, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему.
- Орган надлежан 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.
- Директни корисник, који је одговоран за индиректне буџетске кориснике, није извршио расподелу средстава индиректним корисницима и о томе обавестио сваког индиректног корисника, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему.
- 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 3. и 4. Закона о буџетском систему. У Одлуци о буџету градске општине Пантелеј за 2014. годину исказани су финансијски планови директних корисника према принципу поделе власти на законодавну и извршну.
- Буџет није у потпуности 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 разделима. Обзиром да нису били регистровани други директни корисници, исти нису ни припремили финансијске извештаје. У Одлуци о буџету градске општине Пантелеј за 2014. годину организациона класификација је испоштована;
 - функционална класификација није испоштована, јер је дата функција 410-за извршне и законодавне органе и управу градске општине уместо 111-за извршне и законодавне органе и 130-за управу градске општине, за Фонд за развој пољопривреде градске општине Пантелеј дата је функција 133 уместо 421;
 - економска класификација расхода и издатака није испоштована, што је детаљно објашњено у тачки 4.1.4. Извештаја.
- Орган надлежан за финансије није одредио квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним корисницима буџета, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да: поштују календар буџета локалне власти; орган управе надлежан за финансије доставља директним корисницима средстава буџета Упутство за припрему буџета; директни и индиректни корисници средстава буџета сачине предлоге финансијских планова; предлози финансијског плана директних корисника средстава буџета садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања; директни корисник врши расподелу средстава индиректним корисницима за које је одговоран и о томе обавештава сваког индиректног корисника; директни и индиректни корисници средстава буџета усклађују своје финансијске планове са одобреним апропријацијама; орган надлежан за финансије директним корисницима

средстава буџета одређује квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период и о томе их обавештава у року од 15 дана пре почетка периода на који се односи; Одлуку о буџету у потпуности припремају и извршавају у складу са системом јединствене буџетске класификације.

4.1.2. Приходи

Одлуком о буџету градске општине Пантелеј за 2013. годину планирани су текући приходи у износу од 166.124 хиљаде динара. Одлуком о завршном рачуну буџета Градске општине за 2013. годину исказано је остварење текућих прихода у износу од 119.291 хиљаде динара, односно 71,81%.

Структура планираних и остварених прихода дата је у наредној табели:

у хиљадама динара

Екон. клас.	О П И С	План	Остварење	$\frac{4 \times 100}{3}$
1	2	3	4	5
7	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	166.124	119.291	72
71	Порези	50.550	40.076	79
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	42.050	32.411	77
7111	Порез на доходак и капитал. добитке које плаћају физичка лица	42.050	32.411	77
713	Порез на имовину	7.000	7.202	103
7131	Периодични порези на непокретности	7.000	7.202	103
714	Порез на добра и услуге	1.500	463	31
7144	Порези на појединачне услуге	1.500	463	31
73	Донације и трансфери	108.274	76.606	71
732	Донације од међународних организација	12.174	3.642	30
7321	Текуће донације од међународних организација	12.174	3.642	30
733	Трансфери од других нивоа власти	96.100	72.964	76
7331	Текући трансфери од других нивоа власти	93.100	72.964	78
7332	Капитални трансфери од других нивоа власти	3.000	0	0
74	Други приходи	6.300	2.129	34
741	Приходи од имовине	2.700	1.674	62
7411	Камате	200	85	42
7415	Закуп непроизведене имовине	2.500	1.589	63
742	Приходи од продаје добара и услуга	300	94	31
7422	Таксе и накнаде	300	94	31
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	300	122	41
7433	Приходи од новчаних казни за прекршаје	300	122	41
745	Мешовити и неодређени приходи	3.000	239	8
7451	Мешовити и неодређени приходи	3.000	239	8
770	Меморандумске ставке за рефундацију	1.000	480	48
771	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	800	401	50
7711	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	800	401	50
772	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	200	79	39
7721	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	200	79	39
Укупно		166.124	119.291	72

Приходи буџета Градске општине регулисани су чланом 25. Закона о буџетском систему, Статутом града Ниша, Одлуком о локалним комуналним таксама³, Одлуком о утврђивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама и распореду трансферних средстава из буџета града Ниша градским општинама у 2013. години⁴, Одлуком о постављању мањих монтажних објеката на јавним површинама на територији града Ниша⁵, Одлуком о комуналном реду⁶ и Одлуком о општим условима за уређење насеља на територији градске општине Пантелеј⁷.

³ „Службени лист града Ниша“ број 108/2012

⁴ „Службени лист града Ниша“ број 108/2012

⁵ „Службени лист града Ниша“ број 3/2008

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 остваре на територији градских општина и то: 1) комунална такса за држање средстава за игру; 2) комунална такса за истицање фирме ван пословних просторија; 3) комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија; 4) коришћење слободних површина за кампове или друге објекте привременог коришћења; 5) 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 општине 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.

1) Порези

Град Ниш уступа градским општинама део прихода од пореза 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 30.610 хиљада динара, по основу пореза на имовину (осим на земљиште, акције и уделе) од физичких лица износ од 4.021 хиљаде динара, по основу пореза на имовину (осим на земљиште, акције и уделе) од правних лица износ од 3.181 хиљаде динара и по основу пореза на остале приходе износ од 1.801 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) 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. Градска општина Пантелеј, 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 - Градска општина Пантелеј остварила је приходе по овом основу у износу од 462 хиљаде динара.

Град Ниш, са једне стране и предузећа „Europlakat Yu“ доо Београд, „Atlantis advertising“ доо Београд (односно „Metropolis Media“ доо, као правни следбеник од 2001. године, односно „Alma Quatro“ доо настало припајањем „Europlakat Yu“ и „Metropolis Media“) и „Advercity“ доо Ниш, са друге стране закључили су Уговор о изради и постављању надстрешница аутобуских стајалишта, рекламних паноа и билбордова на јавним површинама града Ниша, број 06-2/98-13-3 од 07.08.1999. године. (Анекс I од 28.08.2000. године, Анекс II од 22.06.2001. године и Анекс III од 02.04.2009. године).

⁶ „Службени лист града Ниша“ број 67/2013

⁷ „Службени лист града Ниша“ број 75/2005

Уговор је закључен на период од 15 година. Градска управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке је доношење решења, дописом број 13/2012-11 од 27.03.2012. године, пренела градској општини Пантелеј. По овом основу донето је 78 решења за 2013. годину у укупном износу од 555 хиљада динара.

Стање потраживања од предузећа „Alma Quatro“ доо Ниш, на дан 31.12.2013. године износи 39 хиљада динара, а од предузећа „Advercity“ доо Ниш 103 хиљаде динара. Одсек за имовинско - правне и комуналне послове градске општине Пантелеј је у току 2013. године слао дужницима обавештења о дуговању ради измиривања обавеза у што краћем року.

У 2013. години Одсек за имовинско-правне и комуналне послове градске општине Пантелеј издао је 38 решења којима се одобрава заузеће јавне површине ради постављања рекламне табле (паноа), на основу којих је Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке града Ниша издала решења о утврђивању ове таксе у износу од 40 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 - Градска општина Пантелеј остварила је приходе по овом основу у износу од 1.486 хиљада динара. У 2013. години Одсек за имовинско-правне и комуналне послове градске општине Пантелеј 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: 76 решења за постављање покретних тезги за излагање, рекламирање и продају робе у износу од 293 хиљаде динара, једно решење за постављање баште у износу од три хиљаде динара, 44 решења за постављање киоска у износу од 265 хиљада динара, 12 решења за заузеће јавних површина за депоновање и излагање робе и огревног материјала у износу од 240 хиљада динара и 58 решења за постављање расхладних уређаја у износу од 925 хиљада динара.

Градска општина Пантелеј закључила је Уговор за заузеће јавне површине и привремено коришћење број 509/13-02 од 31.07.2013. године са ЈКП „Тржница“ Ниш за дане 08. и 09.08.2013. године за време верског празника Св. Пантелејмона. ЈКП „Тржница“ Ниш се обавезала да 50% од укупно наплаћених средстава по основу пијачне таксе, по одбитку ПДВ, уплати на рачун буџета градске општине до 19.08.2013. године. По овом уговору, у 2013. години, остварен је приход у износу од 63 хиљаде динара.

Укупан износ потраживања по основу ове комуналне таксе у 2013. години износи 1.726 хиљада динара, од чега је наплаћен износ од 1.486 хиљада динара, а остао ненаплаћен износ потраживања од 240 хиљада динара.

Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом - Градска општина Пантелеј остварила је приходе по овом основу у износу од 103 хиљаде динара. Приход је остварен и по основу решења из ранијих година. У 2013. години градска општина Пантелеј-Одсек за имовинско-правне и комуналне послове издала је четири решења по овом основу у износу од 14 хиљада динара.

Градска општина Пантелеј је преко Одсека за имовинско-правне и комуналне послове, вршила инспекцијски надзор заузећа јавне површине без одобрења надлежног органа и доносила решења којим се налаже уклањање робе, рекламних паноа, мањих монтажних објеката и слично постављених на јавној површини.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) Други приходи

Општинске административне таксе - Градска општина Пантелеј остварила је приходе по овом основу у износу од 94 хиљаде динара на основу Одлуке о градским административним таксама⁸. 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 - Градска општина Пантелеј остварила је приходе у износу од 122 хиљаде динара по основу поднетих захтева за покретање прекршајног поступка и донетих пресуда Прекршајног суда. Градска општина Пантелеј, Одсек за имовинско-правне и комуналне послове поднела је у 2013. години 52 захтева за покретање прекршајног поступка и то по основу ванпијачне продаје, заузећа јавне површине без одобрења надлежног органа, непрописног постављања рекламних табли, паркирања на јавној зеленој површини, изливања отпадних вода, невакцинисања паса, непрописног чувања паса, чувања домаћих животиња на урбаном (градском) подручју, заузећа јавних површина и раскопавања јавних површина.

Остали приходи у корист нивоа општина - Градска општина Пантелеј остварила је приходе по овом основу у износу од 239 хиљада динара.

На овом конту евидентиран је приход у износу од 171 хиљаде динара који је Градска општина остварила на основу Уговора о субвенцији по инструменту за приступну помоћ (ИПА) број РД-02-29-188 од 22.04.2013. године закљученог између Генералног директората за „Управљање територијалном сарадњом“ у оквиру Министарства за регионални развој и јавне радове, у својству руководећег тела за Програм прекограничне сарадње између Србије и Бугарске у оквиру ИПА фондова и НВО „Balkan Development Team“ из Ниша, као водећег партнера, а у циљу реализације пројекта „Стварање предуслова за оживљавање старих заната у прекограничном региону“. Имплементациони период извођења пројектних активности је 12 месеци. Укупна вредност уговора (субвенције) је процењена на 88.643,77 евра.

Градска општина Пантелеј закључила је Уговор о уступању тезги на коришћење са ЈКП „Тржница“ број 232/13-02 од 29.03.2013. године, као корисником, о уступању 36 металних тезги на коришћење. Корисник има право да уступљене тезге издаје на месечном нивоу, осим у дане одржавања манифестација када ће одређени број тезги уступити градској општини. Такође, корисник се обавезао да на име коришћења уступљених тезги, градској општини уплаћује 30% од укупно наплаћених средстава по основу дневне пијачне таксе и то од првог до петнаестог у месецу за претходни месец на уплатни рачун број 745151 – остали приходи у корист нивоа општина. Чланом 5. Уговора је предвиђено да су се градска општина и корисник споразумели да у време одржавања државних, верских и других празника и спортских, културних и других манифестација на територији градске општине Пантелеј, заједнички организују постављање тезги, а давање истих на коришћење и наплату вршиће ЈКП „Тржница“ у

⁸ „Службени лист града Ниша“ број 46/2009 и 12/2010

складу са својим актима. Приходи остварени у том периоду делиће се у проценту 50/50. Такође, корисник се обавезао да градској општини достави спецификацију укупно наплаћених средстава и броја коришћених тезги у месечном обрачунском периоду када су приходи остварени. Уговор је закључен на период од годину дана. Градска општина Пантелеј закључила је Анекс Уговора о уступању тезги на коришћење са ЈКП „Тржница“ број 232-2/13-02 од 12.12.2013. године којим се мења члан 5. Уговора који сада предвиђа да су се Општина и корисник споразумели да у време одржавања „Пантелејског вашара“ заједнички организују постављање тезги, а давање истих на коришћење и наплату вршиће корисник, у складу са својим актима. Приходи остварени у том периоду делиће се у проценту 50/50. Такође се Анексом додаје члан 5а којим је прописано да у време обележавања државних и верских празника, и то Нове године, Светог Трифуна, 8. марта и Ускрса, Градска општина ће тезге издавати на јавној површини и наплату вршити у складу са одлукама града о заузећу јавних површина и локалним комуналним таксама. Градска општина је остварила приход по овом уговору у износу од 33 хиљаде динара.

Градска општина Пантелеј, као давалац закључила је Уговоре о коришћењу тезги у време обележавања државних и верских празника са физичким лицима којим је дала на употребу и коришћење металне тезге, без надокнаде, а на основу захтева заинтересованог лица, где предност има лице које је прво поднело захтев. Градска општина није имала податак о укупном броју закључених уговора са физичким лицима.

4) Трансфери

У 2013. години градска општина Пантелеј остварила је приходе од трансфера у укупном износу од 72.964 хиљаде динара и то од текућих трансфера градова у корист нивоа општина.

Текући трансфери градова у корист нивоа општина - На овом конту исказан је приход у износу од 72.964 хиљаде динара.

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 Пантелеј расподељена су трансферна средства у износу од 60.487 хиљада динара. Градској општини Пантелеј град Ниш је у 2013. години пренео 60.356 хиљада динара.

Градска општина Пантелеј и град Ниш закључили су Уговор о учешћу и о финансирању пројекта „Парк у порти цркве Св. Пантелејмона“ број 774/11-02 од 02.11.2011. године којим је регулисано да град Ниш обезбеђује средства за финансирање пројекта у пуном износу од 14.663 хиљаде динара, од чега је у 2013. години градској општини Пантелеј град Ниш пренео износ од 7.501 хиљаде динара.

Градска општина Пантелеј и Управа за пољопривреду града Ниша закључили су Уговор о суфинансирању манифестације број 320/13-02 од 26.04.2013. године којим је регулисано да Управа за пољопривреду града Ниша обезбеђује новчана средства у износу од 107 хиљада динара за манифестацију виноградара и винара „Свети Трифун“, који износ је и пренет Градској општини.

Градначелник града Ниша донео је Решење о коришћењу средстава текуће буџетске резерве број 2428/2013-01 од 01.07.2013. године којим су одобрена средства градској општини Пантелеј у износу од 5.000 хиљада динара за покриће расхода по основу накнада штета одборницима Скупштине градске општине Пантелеј којима је

враћен мандат и то за неисплаћени паушал, превоз и накнаду за присуство седницама Скупштине.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

5) Донације

Текуће донације од међународних организација - У 2013. години Градска општина је исказала приходе од текућих донација од међународних организација у корист нивоа општина у укупном износу од 3.642 хиљаде динара, и то:

- у износу од 3.357 хиљада динара, по Уговору о субвенцији по инструменту за предпрступну помоћ (ИПА) број РД-02-29-233 од 29.07.2011. године закљученом између Генералног директората за „Управљање територијалном сарадњом“ у оквиру Министарства за регионални развој и јавне радове, у функцији руководећег тела за Програм прекограничне сарадње између Србије и Бугарске у оквиру ИПА фондова, одобрен одлуком Европске комисије и општине Лом из Бугарске, као водећег партнера, а у циљу реализације пројекта „Реновирање и креирање инфраструктуре малог обима и развој спорта у општини Лом и градској општини Пантелеј“ (Лом и Пантелеј - модерне спортске локације). Имплементациони период извођења радова је 24 месеци. Укупна вредност уговора (субвенције) је процењена на 507.841,27 евра.

- у износу од 285 хиљада динара по Уговору о субвенцији по инструменту за предпрступну помоћ (ИПА) број РД-02-29-216 од 22.04.2013. године закљученом између Генералног директората за „Управљање територијалном сарадњом“ у оквиру Министарства за регионални развој и јавне радове, у функцији руководећег тела за Програм прекограничне сарадње између Србије и Бугарске у оквиру ИПА фондова и општине Лом а у циљу реализације пројекта „Повећање регионалног приступа у прекограничном региону реконструкцијом два локална пута који пролазе кроз винограде у општини Лом и Градској општини Пантелеј“. Имплементациони период извођења активности је 18 месеци. Укупна вредност уговора (субвенције) је процењена на 795.904,47 евра. У 2013. години Градска општина је на девизни рачун отворен код Народне банке Србије примила средства по основу овог уговора у износу од 56.927,11 евра, од којих је утрошила 2.504,80 евра чија је противвредност евидентирана као приход од донација, а остало јој је на девизном рачуну 54.422,31 евра.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Није евидентиран приход од донација за износ стања на девизном рачуну у износу од 54.422,31 евра, што по средњем курсу НБС износи 6.239 хиљада динара. Скрећемо пажњу да Управа за трезор још увек није почела са вођењем девизних рачуна корисника буџетских средстава. Неправилност је настала као последица недовољно уређеног система.
- Неправилно је евидентиран приход од донација од иностраних држава у износу од 3.642 хиљаде динара, уместо на групи 731000 – донације од иностраних држава, што је супротно Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

4.1.3. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине

Одлуком о буџету градске општине Пантелеј за 2013. годину нису планирана примања од задуживања и продаје финансијске имовине. Одлуком о завршном рачуну буџета Градске општине за 2013. годину исказана су примања у износу од 38 хиљада динара.

Примања од продаје финансијске имовине, група 921000 – На овој групи конта евидентирана су примања у износу од 38 хиљада динара која је остварио индиректни корисник Фонд за развој пољопривреде по основу отплате четири рате кредита датог у циљу подстицања пољопривредне производње на територији градске општине. Градска општина Пантелеј закључила је са „Procredit bank“ ад Београд, Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде и Министарством финансија Уговор о регулисању међусобних односа у реализацији Програма мера за дугорочно кредитирање пољопривредне производње преко банака у сарадњи са јединицама локалне самоуправе у 2010. и 2011. години број 668/10-02 од 30.09.2010. године, на основу Уредбе Владе о утврђивању Програма мера за дугорочно кредитирање пољопривредне производње преко банака у сарадњи са јединицама локалне самоуправе у 2010. и 2011. години⁹. На основу одредби овог Уговора, „Procredit bank“ ад Београд закључила је само један Уговор о кредиту дана 26.01.2011. године са пољопривредним произвођачем за инвестиције у нова основна средства, у вредности од 9.912 евра од којих банка финансира 50%, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде 25% и Градска општина 25%, на период од 60 месеци, без грејс периода, а да корисник кредита у првих 30 месеци враћа кредит банци а у наредних 30 месеци наведеном Министарству и Градској општини.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4. Текући расходи

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

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

4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима¹⁰ и Закону о платама у државним органима и јавним службама¹¹. Закон о раду¹² примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређена наведеним законима. У складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине Пантелеј број 53/09-03 од 16.04.2009. године, на који је сагласност дало Градско веће града Ниша број 600-6/2009-03 од 30.04.2009. године, послове планирања,

⁹ „Службени гласник Републике Србије“ број 11/10

¹⁰ „Службени гласник Републике Србије“ број 48/1991,...., 23/2013-одлука УС

¹¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 34/2001,...., 55/2013

¹² „Службени гласник Републике Србије“ број 24/2005,61/2005 и 54/2009

обрачуна и исплате трошкова за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца обавља Одсек за финансије.

Обрачун и исплата плата изабраних и постављених лица регулисани су следећим интерним актима: Правилником о платама изабраних и постављених лица у органима градске општине Пантелеј (број 222/09-01 од 03.10.2009. године, са изменама и допунама: број 6/12-1 од 06.02.2012. године, број 128/12-01 од 08.08.2012. године, број 169-2/12-01 од 17.10.2012. године), Правилником о платама лица које поставља Веће градске општине Пантелеј (број 84/09-01/1 од 05.06.2009. године, са изменом и допуном број 27/12-01/1 од 07.02.2012. године), Одлуком о накнадама, додацима на плату и другим примањима изабраних и постављених лица у органима градске општине Пантелеј број 168-2/12-01 од 17.10.2012. године.

Обрачун и исплата плата запослених лица регулисани су следећим интерним актима: Правилником о звањима, занимањима и платама запослених у Управи градске општине Пантелеј број 49/12-03 од 27.04.2012. године, Правилником о накнадама, додацима на плату и другим примањима запослених у Управи градске општине Пантелеј број 89/10-03 од 07.07.2010. године, са изменама број 89-1/10-03 од 31.12.2010. године и број 144/11-03 од 23.11.2011. године.

На дан 31.12.2013. године у градској општини Пантелеј било је запослено 66 лица, и то: 16 изабраних, два постављена и 48 запослених, од којих је 46 у сталном радном односу, а два запослена на одређено време.

У току 2013. године десет лица је примљено у радни однос на неодређено радно време и то: једно лице преузимањем из Управе градске општине Палилула Ниш, а девет лица путем јавног оглашавања, док су у радни однос на одређено време примљена два лица. Пријем нових запослених у радни однос вршен је уз претходну сагласност Градоначелника града Ниша на основу члана 6. став 2. Одлуке о утврђивању прихода који припадају граду, односно градским општинама и распореду трансферних средстава из буџета града Ниша градским општинама у 2013. години осим за једног извршиоца - на радном месту комунални сарадник. Шеф Одсека за правне и заједничке послове писано је образложио да је на име непопуњеног радног места - домар, за које је добијена сагласност Градоначелника града Ниша попуњено радно место - комунални сарадник.

У 2013. години за плате, додатке и накнаде запосленима Одлуком о буџету и реалокацијама одобрено је 51.467 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 50.768 хиљада динара.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Буџет	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	54.000	51.467	50.768	50.768	99	100
Укупно Градска општина - Група 411000		54.000	51.467	50.768	50.768	99	100

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

● Изабраним лицима, по основу вршења функције, плата је увећана за 30% те је плата изабраним лицима више исплаћена за 3.683 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 који се евидентирају на групи 412000 у износу од 659 хиљада динара, па је из средстава буџета Градске општине укупно више исплаћено 4.342 хиљаде динара.

- Правилником о звањима, занимањима и платама запослених у Управи градске општине Пантелеј увећан је додатни коефицијент за запослене са средњом и нижом стручном спремом за 0,86 по основу квалитета и резултата рада, што је супротно Закључцима Владе: број 121-7116/2012 од 25.10.2012. године, број 121-3360/2013 од 23.04.2013. године и број 121-9017/2013 од 25.10.2013. године, којим је прописано увећање основице.
- Исплаћена је накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у висини од 85% просечне плате у претходна три месеца пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, по ком основу је више исплаћено 88 хиљада динара, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању¹³ и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 16 хиљада динара, па је из средстава буџета Градске општине укупно више исплаћено 104 хиљаде динара. Начелник градске општине донео је Измену Правилника о накнадама, додацима на плату и другим примањима запослених у Управи градске општине Пантелеј број 149/14-03 од 11.09.2014. године.
- Запослени су у 2013. години остварили укупно 1.917 сати прековременог рада. Запосленима је исплаћен по основу рада дужег од пуног радног времена износ од 589 хиљада динара. Из налога и решења о прековременим сатима се не може закључити да ли је прековремени рад обављен због више силе, изненадног повећања обима посла или због других случајева када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран, што је супротно члану 53. Закона о раду.
- Запослени за исплаћених 589 хиљада динара по основу рада дужег од пуног радног времена нису сачињавали извештаје о раду, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који прописује да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да рачуноводствена исправа представља писмени доказ о насталој пословној промени, да садржи све податке потребне за књижење тако да се може сазнати основ настале промене и да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената.
- Није поштован број могућих часова прековременог рада: дневни, недељни и месечни, за пет запослених лица, што је супротно члану 53. Закона о раду.
- Појединим запосленима, за део часова за које је исплаћена дневница за службено путовање, исплаћен је и додатак за рад дужи од пуног радног времена и додатак за рад ноћу.
- Није вођена евиденција о присутности на раду за изабрана и постављена лица у органима градске општине Пантелеј. У 2014. години уведена је евиденција о присутности на раду изабраних и постављених лица.
- Примљено је у радни однос на неодређено време девет лица без сагласности Владе Републике Србије, што је супротно члану 10. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

Градска општина је обрачун и исплату плата за постављена лица вршила применом коефицијената прописаних за постављена лица у градовима, а за запослене је

¹³ „Службени гласник Републике Србије“ број 107/2005, 119/2012

примењивала додатне коефицијенте прописане за запослене у органима градова. На тај начин градска општина Пантелеј је поступила као да је орган града. Међутим, да је Градска општина применила коефицијенте прописане за постављена лица у општинама до 60.000 становника и запослене у органима општина, обрачунала би и исплатила плате мање за 1.393 хиљаде динара. Истовремено, социјални доприноси на терет послодавца били би обрачунати и исплаћени у мањем износу за 251 хиљаду динара, тако да би укупно мање било обрачунато и исплаћено за плате и социјалне доприносе 1.644 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да: обрачун и исплату плата изабраних лица врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама; при обрачуну и исплати плата запослених са средњом и нижом стручном спремом примењују Закључак Владе; уведу прековремени рад за прописане случајеве; обезбеде да прековремени рад не траје дужи од осам часова недељно, нити дужи од четири часа дневно по запосленом, да запослени сачињавају извештај о извршеним пословима за време прековременог рада, као и да за исто време у току једног дана запослени не остварују дневницу за службени пут у земљи и додатак за рад дужи од пуног радног времена и додатак за рад ноћу; обезбеде сагласност Владе Републике Србије и Министарства за пријем нових запослених у радни однос.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁴, обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана 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

Редни број	Буџетски корисник	Буџету	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	9.666	9.666	9.087	9.087	94	100
Укупно Градска општина - Група 412000		9.666	9.666	9.087	9.087	94	100

На наведеној позицији исказани су укупно плаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 9.087 хиљада динара, од чега је на име доприноса за пензијско и инвалидско осигурање (ПИО) плаћено 5.584 хиљаде динара, на име доприноса за здравствено осигурање 3.122 хиљаде динара и на име доприноса за случај незапослености 381 хиљада динара.

Социјални доприноси на терет послодавца више су плаћени у износу од 659 хиљада динара, што је објашњено код групе 411000.

4.1.4.3. Социјална давања запосленима, група 414000

На овој економској позицији евидентирају се социјална давања запосленима: исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

¹⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 84/2004...108/2013

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Буџет	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	1.500	1.500	659	659	44	100
Укупно Градска општина - Група 414000		1.500	1.500	659	659	44	100

Исказани су расходи за социјална давања у износу од 659 хиљада динара и то за исплату накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова и отпремнине и помоћи. Исплата накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова извршена је у износу од 418 хиљада динара и односи се на исплату накнаде за породилско боловање у износу од 275 хиљада динара и исплату накнаде за боловање преко 30 дана у износу од 143 хиљаде динара. Исплата отпремнина и помоћи извршена је у износу од 241 хиљаде динара и односи се на исплату отпремнина приликом одласка у пензију 183 хиљаде динара и помоћи у случају смрти запосленог 58 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

На овој економској класификацији евидентирају се исплате накнада трошкова за запослене.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Буџет	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	1.600	1.600	1.349	1.349	84	100
Укупно Градска општина - Група 415000		1.600	1.600	1.349	1.349	84	100

Накнада трошкова за запослене исказана је у износу од 1.349 хиљада динара и односи се на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла, која је за запослене регулисана чланом 8. Правилника о накнадама, додацима на плату и другим примањима запослених у Управи градске општине Пантелеј, а за изабрана и постављена лица чланом 7. Одлуке о накнадама, додацима на плату и другим примањима изабраних и постављених лица у органима градске општине Пантелеј. Накнада трошкова превоза на посао и са посла исплаћује се у готовом почетком месеца за текући месец. Обрачун и исплата пореза на износ изнад неопорезивог износа врши се редовно.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да исплату накнада трошкова за запослене – за превоз на посао и са посла врше и за дане одсуства са рада.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да исплату накнада трошкова за превоз на посао и са посла врше само за дане када долазе на посао.

4.1.4.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Група 416000 садржи синтетички konto награде запосленима и остали посебни расходи.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Буџет	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	9.500	9.500	6.736	0	0	0
Укупно Градска општина - Група 416000		9.500	9.500	6.736	0	0	0

Расход за награде запосленима и остале посебне расходе исказан је у укупном износу од 6.736 хиљада динара и то за:

- паушал одборника у износу од 2.606 хиљада динара, који је регулисан Одлуком о накнадама одборника и чланова радних тела у Скупштини градске општине Пантелеј у

месечном износу од 7.500,00 динара за шефа одборничке групе и од 6.250,00 динара за одборника;

- превоз одборника у износу од 1.440 хиљада динара, у висини цене месечне карте за превоз у градском и приградском саобраћају на територији општине;

- дневнице одборника у износу од 276 хиљада динара, за присуство и рад у дане одржавања седница Скупштине, на основу евиденције о присуству седницама, у висини од 5% просечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку Завода за статистику;

- паушал техничких секретара у износу од 1.443 хиљаде динара, који је регулисан чланом 10. Одлуке о допуни Одлуке о накнадама одборника, чланова радних тела и одборничких група у Скупштини градске општине Пантелеј у месечном износу од 15 хиљада динара;

- накнаду заменику председника Скупштине градске општине у висини разлике између зараде коју остварује и плате коју би примао за функцију коју врши, по Решењу Одбора за административна и мандатно-имунитетска питања број 106/12-01 од 08.08.2012. године у износу од 649 хиљада динара;

- накнаду председнику Комисије за екологију, заштиту животне средине, заштиту споменика и развој туризма у висини 30% плате коју би примао за функцију коју врши, по Решењу Одбора за административна и мандатно-имунитетска питања број 116/12-01 од 08.08.2012. године у износу од 244 хиљаде динара;

- накнаду члановима комисија у укупном износу од 78 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Накнада заменику председника Скупштине градске општине и накнада председнику Комисије за екологију, заштиту животне средине, заштиту споменика и развој туризма Скупштине градске општине више су исплаћене у износу од 126 хиљада динара, због увећања коефицијента за износ од 30% на име вршења функције, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

• Неправилно је евидентиран расход у укупном износу од 6.736 хиљада динара, уместо на групи конта 423000 – услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да исплату накнада изабраним лицима врше на основу важећих прописа и да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.6. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 - Стални трошкови садржи синтетичка конта: трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

у хиљадама динара

Редни Број	Буџетски корисник	Буџет	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа Градске општине	10.384	10.384	5.960	6.120	57	103
Укупно Градска општина - Група 421000		10.384	10.384	5.960	6.120	57	103

Исказано је извршење у укупном износу од 5.960 хиљада динара и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 1.662 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 2.380 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 248 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 1.294 хиљаде динара, трошкове осигурања у износу од 217 хиљада динара, закуп имовине и опреме у износу од 116 хиљада динара и за остале трошкове у износу од 43 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Плаћени рачуни у укупном износу од 1.849 хиљада динара и то за: електричну енергију у износу од 90 хиљада динара, лож уље у износу од 1.097 хиљада динара, услуге водовода и канализације у износу од 93 хиљаде динара, телекомуникационе услуге у износу од 139 хиљада динара, мобилне телефоне у износу од 313 хиљада динара, осигурање возила у износу од 73 хиљаде динара и остале непоменуте трошкове у износу од 44 хиљаде динара, нису оверени од стране лица које је исправу контролисало, тако да нису валидан документ за плаћање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај. У 2014. години рачуни за наведене услуге, садрже потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену или други догађај, тако да представљају валидну рачуноводствену исправу.
- Председнику градске општине и председнику скупштине градске општине у 2013. години дозвољено је коришћење мобилног телефона без ограничења. У поступку ревизије, дана 17.04.2014. године Веће градске општине Пантелеј донело је Решење број 54/14-01/1 којим је одређен месечни лимит за коришћење службених мобилних телефона председнику градске општине и председнику скупштине градске општине Пантелеј.
- Градска општина није обуставила од плате износ од 81 хиљаде динара на име ПДВ за трошкове коришћења службених мобилних телефона изнад дозвољеног лимита. Одсек за финансије је вршио обуставу од плате запосленог за износ прекорачења одобреног лимита али без обрачунатог ПДВ, тако да је ПДВ падао на терет Градске општине. Решењем број 54/14-01/1 од 17.04.2014. године одређено је да су признати трошкови за коришћење службених мобилних телефона без ПДВ.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 44 хиљаде динара за чланарину Сталној конференцији градова, уместо на конту 481000 - дотације невладиним организацијама, 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 обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.7. Трошкови путовања, група 422000

Група 422000 - Трошкови путовања садржи синтетичка конта: трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика, остали трошкови транспорта.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Буџет	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	1.015	1.068	999	999	94	100
Укупно Градска општина - Група 422000		1.015	1.068	999	999	94	100

Исказано је извршење у укупном износу од 999 хиљада динара и то за трошкове службених путовања у земљи у износу од 548 хиљада динара и трошкове службених путовања у иностранство у износу од 451 хиљаде динара.

Исплата трошкова службених путовања за изабрана и постављена лица регулисана је Одлуком о накнадама, додацима на плату и другим примањима изабраних и постављених лица у органима градске општине Пантелеј, а за запослене Правилником о накнадама, додацима на плату и другим примањима запослених у Управи градске општине Пантелеј.

У градској општини Пантелеј води се књига путних налога. У 2013. години издато је 279 налога за службено путовање.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да:

- Већина путних налога није попуњена у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника¹⁵ и чланом 11. Правилника о накнадама, додацима на плату и другим примањима запослених, јер не садрже датум правдања путног налога, као ни потписе налогодавца и подносилаца рачуна.
- Дневнице за службено путовање у земљи исплаћују се у износу од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, што је супротно члану 38(а) Анекса Посебног колективног уговора за државне органе¹⁶ и члану 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника који прописују да се државном службенику и намештенику исплаћује дневница за службено путовање у земљи која износи 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан поласка на службено путовање.
- По основу Споразума о начину и условима коришћења возила за превоз чланова организација особа са инвалидитетом број 168/08-02 од 02.04.2008. године закљученог између градске општине Пантелеј и Градског удружења церебралне и дечије парализе Ниш, Градској општини је поверено комби возило citroen jumper за пружање услуга превоза чланова инвалидних организација. Возачу комби возила citroen jumper, приликом превоза лица која нису у радном односу у градској општини Пантелеј и лица чији превоз није уговорен напред наведеним Споразумом, исплаћене су дневнице за службена путовања у укупном износу од 85 хиљада динара и то у земљи у износу од 71 хиљаде динара и у иностранство у износу од 14 хиљада динара за који расход није постојао правни основ, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему. Градска општина је са Градским удружењем церебралне и дечије парализе закључила Анекс споразума о начину и поступку коришћења возила за превоз чланова организација особа са инвалидитетом број 526/14-02 од 17.09.2014. године којим је предвиђено да специјализовано комби возило могу користити и сва остала удружења, друштва, организације, спортски клубови и појединци, градске и републичке установе, као и на основу усмене сагласности градског удружења ЦДП.

¹⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 98/2007

¹⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 15/2012

- Исплата дневница за службено путовање у иностранство у укупном износу од 137 хиљада динара извршена је у динарима, што је супротно одредбама тачке 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством.
- Рачун за куповину три авионске карте на линији Београд – Москва у износу од 138 хиљада динара није оверен од стране лица које је исправу контролисало, тако да није валидан документ за књижење и плаћање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- По појединим путним налозима исплаћивана је цела дневница за 12 сати проведених на службеном путу, а за време преко 12 сати додаток за рад дужи од пуног радног времена и додаток за рад ноћу, што је супротно члану 10. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, који прописује да се цела дневница исплаћује за време проведено на службеном путу од 12 до 24 сати.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да: интерним контролним поступцима онемогуће обрачун и исплату у случају кад путни налог не садржи датум правдања путног налога, потписе подносиоца налога и налогодавца, дневницу за службени пут у земљи исплаћују у прописаном износу, исплату путних трошкова у иностранство врше у девизама и обезбеде да се сваки расход заснива на валидној рачуноводственој документацији.

4.1.4.8. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 - Услуге по уговору садржи синтетичка конта: административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Буџет	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	13.260	14.299	8.125	14.527	102	178
Укупно Градска општина - Група 423000		13.260	14.299	8.125	14.527	102	178

Исказано је извршење у износу од 8.125 хиљада динара и то за административне услуге у износу од 50 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 197 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 25 хиљада динара, услуге информисања у износу од 2.507 хиљада динара, стручне услуге у износу од 1.675 хиљада динара, репрезентацију у износу од 2.655 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 1.016 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације за компјутерске услуге, услуге информисања и остале опште услуге нису утврђене неправилности.

Стручне услуге – Исказан је расход у износу од 1.675 хиљада и то за накнаде члановима управних, надзорних одбора и члановима комисија у износу од 53 хиљаде динара и за остале стручне услуге у износу од 1.622 хиљаде динара.

На субаналитичком конту остале стручне услуге евидентирани су расходи:

- у износу од 108 хиљада динара по Уговору о делу број 566/12-02 од 12.07.2012. године закљученом за послове асистента координатора на пројекту „Реновирање и мали

инфраструктурни радови, као и развијање спорта у општинама Лом и градској општини Пантелеј“, са роком до 29.07.2013. године и уговореним месечним износом од 250 евра,

- у износу од 582 хиљаде динара по Уговору о делу број 316/13-02 од 25.04.2013. године закљученом за послове асистента координатора на пројекту „Повећање регионалне приступачности у прекограничном региону рехабилитацијом два локална пута која пролазе кроз атаре општине Лом и градске општине Пантелеј“ са роком до 25.10.2014. године којим је уговорен месечни износ од 550 евра,

- у износу од 565 хиљада динара по Уговору закљученом са „Маргер“ доо Ниш за надзор над изградњом свлачионица са мокрим чвором у ОШ „Чегар“ Ниш чија се изградња финансира из средстава Европске уније по пројекту „Реновирање и мали инфраструктурни радови, као и развијање спорта у општинама Лом и градској општини Пантелеј“.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход за стручни надзор над изградњом свлачионица у ОШ „Чегар“ Ниш у износу од 565 хиљада динара, 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 обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Репрезентација – Исказан је расход у износу од 2.655 хиљада динара и то за репрезентацију у износу од 1.553 хиљаде динара и поклоне у износу од 1.102 хиљаде динара.

Правилником о коришћењу репрезентације у градској општини Пантелеј број 169-4/13-01 од 03.09.2013. године регулисани су услови и начин коришћења средстава за угоститељске услуге и начин коришћења средстава за набавку поклона.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Уговорима о пружању угоститељских услуга број 298/13-02 од 19.04.2013. године са „Extra Lion MD“ доо Ниш, број 299/13-02 од 19.04.2013. године са Угоститељска радња „President Lux“ пр Ниш, број 300/13-02 од 19.04.2013. године са Угоститељска радња „Сврљижанка“ пр Ниш, број 301/13-02 од 19.04.2013. године са Угоститељско-занатска радња „Тодор“ пр Ниш, број 302/13-02 од 19.04.2013. године са Угоститељска радња „Код Шипе“ пр Ниш, број 303/13-02 од 19.04.2013. године са Кафана „Нишлијска механа“ пр Ниш, број 304/13-02 од 19.04.2013. године са „Pleasure caffe“ пр Ниш и број 305/13-02 од 19.04.2013. године са Студентски центар Ниш и Уговорима о купопродаји добара-поклона број 293/13-02 од 19.04.2013. године са „ZARRA“ доо Ниш, број 294/13-02 од 19.04.2013. године са „Стари Абер“ пр Ниш, број 295/13-02 од 19.04.2013. године са ИП „Православна реч“ доо Нови Сад, број 296/13-02 од 19.04.2013. године са Установа „Нишки културни центар“ Ниш и 297/13-02 од 19.04.2013. године са Православна Епархија Нишка Ниш није уговорена вредност, тако да је Градска општина преузела обавезе иако није утврдила да ли је износ обавезе до или изнад износа предвиђеног у буџету, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници буџетских средстава морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој

буџетској години. Анексом уговора о набавци добара број 530/14-02 од 17.09.2014. године који је Градска општина закључила са „Нишки графити“ пр Ниш уговорена је вредност набавке поклона за партију П.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да приликом преузимања обавеза утврде њихов износ.

4.1.4.9. Специјализоване услуге, група 424000

Група 424000 - специјализоване услуге садржи синтетичка конта: пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Буџет	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	29.415	30.010	19.066	889	3	5
Укупно Градска општина - Група 424000		29.415	30.010	19.066	889	3	5

Исказан је расход у износу од 19.066 хиљада динара и то за услуге образовања, културе и спорта у износу од 12 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 24 хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 19.030 хиљада динара.

Остале специјализоване услуге - Исказан је расход у износу од 19.030 хиљада динара.

На овом конту евидентиран је расход:

- у износу од 204 хиљаде динара за обезбеђење по закљученим уговорима са „Нифон“ доо Ниш и то: зграде Градске општине у Нишу, ул. Гутенбергова број 4а по Уговору о физичко-техничком обезбеђењу број 98/08-02 од 28.02.2008. године, закљученом на неодређено време у месечном износу од 45 евра и простора Куће старих заната у Нишу, ул. Косовке девојке број 6 по Уговору о физичко-техничком обезбеђењу број 31/12-02 од 23.01.2012. године, закљученом на неодређено време у месечном износу од 45 евра.

- у износу од 1.101 хиљаде динара по Уговору број 260/12-02 од 29.03.2012. године и по Уговору број 145/13-02 од 04.03.2013. године закљученом са Инсталатерском радњом „Technonaiss“ пр Ниш за текуће одржавање осам хлоринаторских станица на седам сеоских водовода на територији градске општине Пантелеј. Пружалац услуге је уз рачуне достављао техничке извештаје, дневник рада за сваки водовод, резултате микробиолошког испитивања, као што је и уговором регулисано.

- у износу од 7.501 хиљаде динара за партерно уређење дела парка цркве Св. Пантелејмона I фаза по Уговору број 392/12-02 од 30.04.2012. године закљученом са „Транскоп Р“ доо Сврљиг. Град Ниш и градска општина Пантелеј су дана 02.12.2011. године потписали Уговор о учешћу и о финансирању пројекта „Парк у порти цркве Св. Пантелејмона“ број 774/11-02, којим се Град обавезао да обезбеди средства у износу од 14.443 хиљаде динара, а по достављању финансијске документације. Уговорена вредност радова износи 10.238 хиљада динара.

- у износу од 9.371 хиљаде динара за изведене радове у ОШ „Чегар“ Ниш по Пројекту „Реновирање и креирање инфраструктуре малог обима и развој спорта у

општини Лом и градској општини Пантелеј-град Ниш (Лом и Пантелеј – модерне спортске локације)“, и то за:

- изградњу свлачионица по Уговору број 378/13-02 од 23.05.2013. године који је Градска општина закључила са „Еко крајина“ доо Бор у износу од 3.529 хиљада динара. Управа за планирање града Ниша издала је ОШ „Чегар“ Ниш Решење о локацијској дозволи број 353-1316/2010-06 од 23.09.2010. године за изградњу свлачионице са мокрим чвором и балон сале и Решење о грађевинској дозволи број 351-264/2011-06 од 06.12.2011. године за изградњу свлачионица и мокрог чвора.

- изградњу балон сале по Уговору број 481/13-02 од 16.07.2013. године који је Градска општина закључила са „Sport family“ доо Нови Пазар у износу од 5.842 хиљаде динара. На основу обавештења директора ОШ „Чегар“ број 03-41/14-03 од 02.04.2014. године балон сала није у употреби.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход за:

- обезбеђење у износу од 204 хиљаде динара, уместо на групи 421000 – стални трошкови,

- текуће одржавање сеоских водовода у износу од 1.101 хиљаде динара, уместо на групи 425000 – текуће поправке и одржавање,

- партерно уређење дела парка Цркве Св. Пантелејмона у износу од 7.501 хиљаде динара, уместо на групи 481000 – дотације невладиним организацијама,

- изградњу балон сале и свлачионица у износу од 9.371 хиљаде динара, уместо на групи 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 обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.10. 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

Редни број	Буџетски корисник	Буџет	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	1.000	1.000	571	1.591	159	279
Укупно Градска општина - Група 425000		1.000	1.000	571	1.591	159	279

Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 571 хиљаде динара и то расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 222 хиљаде динара и расходи за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 349 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у износу од 81 хиљаде динара за набавку тонера за штампаче, уместо на групи 426000 - материјал, 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 обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.11. Материјал, група 426000

Група 426000 - Материјал садржи синтетичка конта: административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за очување животне средине и науку, материјали за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјали, материјали за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Буџет	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	4.350	5.082	2.397	2.258	44	94
Укупно	Градска општина - Група 426000	4.350	5.082	2.397	2.258	44	94

Исказани су расходи у укупном износу од 2.397 хиљада динара за: административни материјал у износу од 136 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 194 хиљаде динара, материјале за саобраћај у износу од 1.227 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 316 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 524 хиљаде динара.

Административни материјал - Исказан је расход у износу од 136 хиљада динара, од чега 133 хиљаде динара за канцеларијски материјал.

Градска општина Пантелеј је канцеларијски материјал набављала од „Стилос“ доо Нови Сад по Уговору о куповини канцеларијског материјала за потребе Градске општине за 2013. годину број 274/13-02 од 12.04.2013. године са роком важења од годину дана од дана закључења и од Радње за промет робе на велико „Оса нова“ пр Ниш по Уговору о куповини канцеларијског материјала број 168/12-02 од 06.03.2012. године.

Канцеларијски материјал Градска општина набављала је по потреби и одмах стављала у употребу. Евиденција примљеног и издатог материјала се не води. Радно место предвиђено актом о систематизацији - послови административног техничара, у чијем опису послова је наведено да води евиденцију примљеног и издатог материјала, је непопуњено. Запослени на радном месту шеф Одсека за правне и заједничке послове води приручну евиденцију о издатом канцеларијском материјалу која садржи датум издавања, врсту материјала и количину и потпис лица које је узело материјал.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Градска општина није успоставила адекватну евиденцију примљеног и издатог канцеларијског материјала.
- Уговором о куповини канцеларијског материјала за потребе Градске општине за 2013. годину број 274/13-02 од 12.04.2013. године закљученим са „Стилос“ доо Нови Сад није одређена вредност, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да успоставе адекватну евиденцију примљеног и издатог канцеларијског материјала и да приликом преузимања обавеза утврде њихов износ.

Материјали за образовање и усавршавање запослених - Исказан је расход у износу од 194 хиљаде динара и то за стручну литературу за редовне потребе запослених.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање у укупном износу од 34 хиљаде динара на основу рачуна који нису оверени од стране лица које је исправу контролисало, тако да нису валидан документ за књижење и плаћање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да обезбеде валидну документацију за сваки расход из буџета.

Материјали за саобраћај - Исказан је расход у износу од 1.227 хиљада динара, од чега за бензин у износу од 1.155 хиљада динара.

Градска општина је набављала гориво по основу Уговора о купопродаји нафтних деривата путем дебитне НИС картице за гориво број 419/12-02 од 10.05.2012. године и број 224/13-02 од 26.03.2013. године закључених са „Нис“ ад Нови Сад, са роком важења уговора годину дана од дана закључења.

На основу Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Управи градске општине Пантелеј, запослени на радном месту координатор заједничких послова задужен је за вођење евиденције о пређеној километражи, утрошку горива, редовним сервисима, набавци делова и регистрацији возила.

У употреби је шест дебитних картица за куповину горива и то пет за возила при чему је појединачно одређено која картица је за које возило и једна бланко картица. По основу коришћења бланко картице, према извештају лица задуженог за праћење потрошње горива у Градској општини, утрошено је 69 хиљада динара за набавку 457 литара горива од чега је: 41 литар утрошен за употребу сопственог возила менаџера пројекта-физичког лица; 61 литар утрошен је од стране градске општине Црвени крст; 25 литара утрошено је на име превоза удружења „МПС“ возилом Гимназије „Светозар Марковић“, док је 330 литара, у вредности од 50 хиљада динара, утрошено на одржавање зелених површина на територији градске општине, излетишта Дабило и Каменички вис, спортских терена, црквених дворишта на територији Градске општине. Гориво у количини од 127 литара набављено бланко картицом у вредности од 19 хиљада динара није утрошено за потребе Градске општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Градска општина нема утврђени норматив за потрошњу горива по возилима.
- Путни налози за путничке аутомобиле-возила градске општине и возило Градског удружења церебралне и дејче парализе које користи Градска општина нису оверени потписом лица одговорног за контролу техничке исправности возила, што је супротно члану 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима¹⁷.
- Део путних налога за возила не садржи датум започињања превоза, место поласка-доласка, време поласка и доласка возила, број пређених километара, потпис корисника, што је супротно члану 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима.
- Путни налози за возила издају се за период дужи од 30 дана од дана издавања, што је супротно члану 3. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима.

¹⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 20/1996 и 32/2010

- За бензин за комби возило citroen jumper, за превоз лица која нису у радном односу у градској општини Пантелеј и лица чији превоз није уговорен Споразумом о начину и условима коришћења возила за превоз чланова организација особа са инвалидитетом број 168/08-02 од 02.04.2008. године закљученог између градске општине Пантелеј и Градског удружења церебралне и дечије парализе, исплаћено је 127 хиљада динара, за који расход није постојао правни основ, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему. Градска општина је са Градским удужењем церебралне и дечије парализе закључила Анекс споразума о начину и поступку коришћења возила за превоз чланова организација особа са инвалидитетом број 526/14-02 од 17.09.2014. године којим је предвиђено да специјализовано комби возило могу користити и сва остала удружења, друштва, организације, спортски клубови и појединци, градске и републичке установе, као и на основу усмене сагласности градског удружења ЦДП.
- За расход у износу од 19 хиљада динара, за гориво које није утрошено за потребе Градске општине, није постојао правни основ, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Уговором о купопродаји нафтних деривата путем дебитне НИС картице за гориво број 224/13-02 од 26.03.2013. године закљученим са „Нис“ ад Нови Сад, није одређена вредност набавке, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- За коришћење возила, коришћење дебитних картица за гориво и потрошњу горива нису спроведени интерни контролни поступци, чиме наведена потрошња горива и употреба возила није ослобођена од ризика нерационалне употребе и потрошње.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да: утврде норматив за потрошњу горива, посебну пажњу усмере на интерне контролне поступке за рационално коришћење и потрошњу горива, испитају основаност коришћења возила, обезбеде да за сваки расход постоји правни основ који је потврђен у писаној форми, путне налоге за возила издају и попуњавају у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима и приликом преузимања обавеза утврде њихов износ.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – Исказан је расход у износу од 316 хиљада динара, од којих за пића у износу од 220 хиљада динара.

Градска општина је закључила Уговор број 220/13-02 од 25.03.2013. године о купопродаји материјала за угоститељство на годишњем нивоу са продавцем Трговинска радња „Ас“ пр Гацин Хан. Дневно се бележи број наручених сокова и кафа, али без потврде и контроле од стране одговорних лица.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно је евидентиран расход за репрезентацију у износу од 220 хиљада динара, уместо на конту 423000 - услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Уговором број 220/13-02 од 25.03.2013. године о купопродаји материјала за угоститељство закљученим са Трговинском радњом „Ас“ пр Гацин Хан није уговорена вредност, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

- Током периода набавке, продавац је вршио корекцију цена из понуде, без сагласности Градске општине, што је супротно члану 2. Уговора број 220/13-02 од 25.03.2013. године.
- Није успостављена евиденција примљених и издатих средстава репрезентације, односно пића.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да приликом преузимања обавеза утврде њихов износ, прате реализацију уговора, обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и успоставе адекватну евиденцију средстава за потребе репрезентације.

Материјали за посебне намене – Исказан је расход у износу од 524 хиљаде динара.

Градска општина је закључила Уговор о купопродаји материјала за хигијену број 220-1/13-02 од 25.03.2013. године, на годишњем нивоу, са продавцем Трговинска радња „Ас“ пр Гаџин Хан.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Уговором број 220-1/13-02 од 25.03.2013. године о купопродаји материјала за угоститељство закљученим са Трговинском радњом „Ас“ пр Гаџин Хан није уговорена вредност, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Током периода набавке, продавац је вршио корекцију цена из понуде, без сагласности Градске општине, што је супротно члану 2. Уговора број 220-1/13-02 од 25.03.2013. године.
- Градска општина није интерним актом регулисала која добра и у којој вредности представљају ситан инвентар као и начин отписа ситног инвентара.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да приликом преузимања обавеза утврде њихов износ, прате реализацију уговора и донесу интерни акт којим ће регулисати евидентирање и отпис ситног инвентара.

4.1.4.12. Отплата домаћих камата, група 441000

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

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Буџет	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	55	55	43	43	78	100
Укупно Градска општина - Група 441000		55	55	43	43	78	100

Исказано је извршење у износу од 43 хиљаде динара на синтетичком конту финансијске промене на финансијским лизинзима и то по основу камате за лизинг за набављена два аутомобила по Уговорима о финансијском лизингу са „Нуро-alpe-adria-bank“ доо Београд број НИ01022 од 28.11.2007. године и број НИ01277 од 25.04.2009. године.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.13. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Група 463000 - трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта: текући трансфери осталим нивоима власти и капитални трансфери осталим нивоима власти.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Буџет	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	0	0	0	11.729	0	0
Укупно Градска општина - Група 463000		0	0	0	11.729	0	0

На овој групи није исказан расход.

4.1.4.14. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 - Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Буџет	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	8.860	8.860	3.317	799	9	24
Укупно Градска општина - Група 465000		8.860	8.860	3.317	799	9	24

Исказано је извршење у износу од 3.317 хиљада динара за остале текуће дотације и трансфере.

На овој групи конта евидентиран је пренос средстава Фонду за развој и самофинансирање заједничких потреба грађана, који је индиректни корисник буџета града Ниша, у износу од 915 хиљада динара, школама у износу од 269 хиљада динара, спортским клубовима у износу од 1.221 хиљаде динара, установама, предузетницима и правним лицима у износу од 901 хиљаде динара и добављачима за набављену робу за потребе месних заједница у износу од 11 хиљада динара.

Фонду за развој и самофинансирање заједничких потреба грађана града Ниша, пренета су средства у износу од 915 хиљада динара, по захтевима месних заједница које су испостављале Градској општини, јер су њени индиректни корисници и то следећим месним заједницама: Виник 72 хиљаде динара, Моша Пијаде 149 хиљада динара, Доња Врежина 20 хиљада динара, Горња Врежина 230 хиљада динара, Кнез Село 50 хиљада динара, Јасеновик 157 хиљада динара, Врело пет хиљада динара, Каменица 85 хиљада динара, Доњи Матејевац 45 хиљада динара, Горњи Матејевац 20 хиљада динара, Малча 32 хиљаде динара и Ореовац 50 хиљада динара, а за следеће намене: поплочавање тротоара око цркве, оспособљавање кабловске мреже, поправљање надстрешнице, реконструкцију простора омладинског клуба, поправку квара на водоводној мрежи, поправку крова спортског објекта, грађевинске радове, молерско фарбарске радове, грађевински материјал, превоз два социјално угрожена ученика, постављање стубова уличне расвете, репрезентацију и за удружења грађана и спортски турнир. Уз четири захтева у укупном износу од 345 хиљада динара достављени су рачуни који гласе на месне заједнице које су поднеле захтеве за средства.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Градска општина је без правног основа исплатила 2.085 хиљада динара, чиме је поступила супротно члану 56. и члану 58. Закона о буџетском систему, и то: за исплату Фонду за развој и самофинансирање заједничких потреба грађана града Ниша у износу од 915 хиљада динара за измирење обавеза које су преузеле месне заједнице и за чије су измирење захтев за средства испоставиле месне заједнице, исплату школама у износу од

269 хиљада динара, установама, предузетницима, друштвима са ограниченом одговорношћу у износу од 901 хиљаде динара.

- Градска општина је пренела средства спортским организацијама у износу од 1.221 хиљаде динара, без постојања интерног акта којим је ближе уредила услове, критеријуме, начин и поступак доделе дотација, без извештаја о коришћењу средстава, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Расход у износу од 2.961 хиљаде динара евидентиран је без валидне документације и то: за потребе месних заједница у износу од 570 хиљада динара, школа у износу од 269 хиљада динара, спортских организација у износу од 1.221 хиљаде динара, установа, предузетника, друштва са ограниченом одговорношћу у износу од 901 хиљаде динара, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је евидентиран расход у укупном износу од 2.518 хиљада динара, уместо: на групи 423000 - услуге по уговору у износу од 11 хиљада динара, на групи 463000 - трансфери осталим нивоима власти у износу од 1.184 хиљаде динара, на групи 481000 - дотације невладиним организацијама у износу од 1.323 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Књижење дотација није евидентирано на групи 243000 – обавезе по основу донација, дотација и трансфера, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да: расходе не извршавају без правног основа, пренос средстава спортским организацијама врше у складу са прописима, за сваки расход обезбеде валидну књиговодствену документацију и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.15. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Група 472000 - накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта: 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 у случају 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

Редни број	Буџетски корисник	Буџетс	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	2.000	2.000	668	59	3	9
Укупно градска општина - Група 472000		2.000	2.000	668	59	3	9

Исказан је расход за остале накнаде из буџета у износу од 668 хиљада динара.

Једнократне помоћи исплаћиване су на основу решења Председника градске општине и Већа градске општине, а по основу поднетих молби физичких лица. Градска општина је пренела 609 хиљада динара Центру за социјални рад за исплату једнократних помоћи.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Поступак за остваривање једнократне новчане помоћи није спровео Центар за социјални рад, што је супротно члану 110. Закона о социјалној заштити и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 609 хиљада динара, за пренос средстава Центру за социјални рад, 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 обезбеде да поступак за остваривање једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад и да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.16. Дотације невладиним организацијама, група 481000

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

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Буџет	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	2.500	2.607	1.327	10.195	391	768
Укупно Градска општина - Група 481000		2.500	2.607	1.327	10.195	391	768

Исказано је извршење у износу од 1.327 хиљада динара за дотације осталим непрофитним институцијама.

Удружењима грађана пренето је 1.259 хиљада динара. Веће градске општине донело је решења о одобравању новчаних средстава удружењима, а на основу захтева-молбе удружења. Градска општина не поседује акт који уређује поступак доделе средстава удружењима.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Градска општина је пренела средства у износу од 1.199 хиљада динара удружењима грађана, без интерног акта којим су ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе дотација, без спроведеног јавног конкурса, без уговора о коришћењу средстава и без извештаја о утрошку средстава, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Пренета су средства у износу од 60 хиљада динара Удружењу „Екополис“ Ниш по основу Уговора о донаторству број 300/09-02 од 08.06.2009. године, са роком од годину дана, односно до 01.05.2010. године, на основу кога Градска општина донира примаоца донације износом од 20 хиљада динара месечно. Градска општина није имала правни основ за давање донације, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да пренос средстава удружењима грађана врше у складу са прописима и не извршавају расходе без правног основа.

4.1.4.17. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 485000

Група 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто: накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

у хиљадама динара							
Редни број	Буџетски корисник	Буџет	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	11.000	11.000	7.927	7.927	72	100
Укупно Градска општина - Група 485000		11.000	11.000	7.927	7.927	72	100

Евидентиран је расход у износу од 7.927 хиљада динара, који се односи на накнаду штете одборницима којима је престао мандат по основу поднетих бланко оставки у износу од 7.881 хиљаде динара и на накнаду трошкова управног спора извршним повериоцима због недодељивања мандата у износу од 46 хиљада динара.

Након конституисања Скупштине градске општине Пантелеј, јула 2008. године, седам одборника напустило је политичке странке на чијим су изборним листама били предложени као кандидати за одборнике у Скупштини градске општине.

У 2008. години, подносиоци изборних листи су, на основу тада важећег члана 47. Закона о локалним изборима¹⁸, поднели Председнику скупштине градске општине бланко оставке, у име горе поменутих одборника. Обзиром да Скупштина градске општине није утврдила престанак мандата на основу поднетих оставки, подносиоци изборних листи поднели су жалбу Окружном суду у Нишу.

Пресудама Окружног суда у Нишу Уж. број 81/08 од 15.10.2008. године и Уж. број 84/08 од 14.11.2008. године, престали су мандати шесторици одборника Скупштине градске општине Пантелеј. Једном одборнику престао је мандат на основу Одлуке Скупштине градске општине Пантелеј о престанку мандата одборника број 105/8-01 од 29.10.2008. године.

Одлуком Уставног суда број IУз – 52/2008 од 21.04.2010. године, која је објављена у „Службеном гласнику Републике Србије“ број 34/2010 од 21.05.2010. године утврђено је да члан 47. Закона о локалним изборима није у сагласности са Уставом Републике Србије. Након доношења Одлуке Уставног суда, одборници, којима је престао мандат, обратили су се појединачним захтевима Скупштини градске општине Пантелеј за измену аката којима је утврђен престанак мандата одборника. Како се Скупштина градске општине није изјаснила по захтевима одборника којима је престао мандат, исти су се обратили жалбом Управном суду, који је донео Решења којим је одбацио жалбе као недозвољене, са образложењем да није надлежан да поступа у овој правној ствари и да се поступак заштите права лица којима је престао мандат може остварити једино пред Уставним судом. Након што је Управни суд одбацио жалбе, одборници којима је престао мандат поднели су Уставном суду захтеве за утврђивање начина извршења Одлуке Уставног суда број IУз – 52/2008 од 21.04.2010. године. Уставни суд донео је решења (ХУ број 1569/2010, 1571/2010, 1589/2010, 1590/2010, 1591/2010, 1592/2010, 1600/2010), објављена у „Службеном гласнику Републике Србије“ број 73/2011 од 30.09.2011. године, којима је усвојен захтев за извршење Одлуке Уставног суда IУз – 52/2008 од 21.04.2010. године и одређено да се последице престанка одборничких мандата отклоне изменом појединачних аката на основу кога је престао мандат.

¹⁸ „Службеном гласнику Републике Србије“ број 129/2007

Решењима Уставног суда, којима се усвајају захтеви шесторице одборника, наводи се да не постоји правни основ по коме би орган јединице локалне самоуправе могао да измени судску пресуду, из разлога што је одредбом члана 145. став 4. Устава Републике Србије утврђено да судску одлуку може преиспитивати само надлежни суд. Обзиром да је мандат шесторици одборника престао пресудом Окружног суда у Нишу, Управни суд, као надлежни орган, требало је да донесе одлуку по захтевима за измену аката. Такође, наведеним решењима Уставног суда поништавају се решења Управног суда (број П-3 Уж. 201/10 од 04.11.2010. године и број П-4 Уж. 202/10 од 11.11.2010. године) и одређује да Управни суд поново одлучи о захтевима за измену појединачних аката о престанку мандата и то у року од 30 дана од дана достављања решења. Поступајући по решењима Уставног суда, Управни суд донео је пресуде (број П-2 Уж. 182/11 од 19.01.2012. године и број П-4 Уж. 188/11 од 19.01.2012. године) којима је изменио Пресуде Окружног суда у Нишу Уж. број 81/08 од 15.10.2008. године и Уж. број 84/08 од 14.11.2008. године, на основу којих је утврђен престанак мандата одборницима. Једним решењем Уставног суда, наложено је Скупштини градске општине Пантелеј, да у року од 30 дана од дана достављања решења, измени појединачни акт на основу кога је престао мандат једном одборнику, по чему Скупштина градске општине Пантелеј није поступила.

Одборници којима је престао мандат поднели су, у 2012. години, тужбе ради надокнаде штете Основном суду у Нишу. У тужбама је наведено да су се тужиоци најпре обраћали градској општини Пантелеј и Градском јавном правобранилаштву града Ниша писаним предлогом за мирно решење спора, односно захтевом за обештећење ван спора. Како тужиоци нису добили одговор на упућене предлоге, односно захтеве, исти су надокнаду штете затражили судским путем. Туженој градској општини Пантелеј, Основни суд у Нишу уредно је доставио тужбе на одговор, са упозорењем на последице пропуштања давања одговора у остављеном року. Обзиром да тужена градска општина Пантелеј није, у остављеном року, поднела одговоре на тужбе, Основни суд у Нишу донео је пресуде због пропуштања.

Пресудама због пропуштања градска општина Пантелеј обавезана је да на име главног дуга и камате исплати тужиоцима укупан износ од 5.597 хиљада динара, утврђен налазом и мишљењем сталног судског вештака, и то за период од 15.10.2008. године (по једној пресуди од 14.11.2008. године) до 19.06.2012. године (по једној пресуди до 20.06.2012. године). Пресудама је обавезана Градска општина и на исплату законске затезне камате до дана коначне исплате, осим за две пресуде.

Преглед дуговања по основу пресуда приказан је у следећој табели: у хиљадама динара

Р.бр.	Основ	Износ
1	Основни дуг (2+3+4)	3.437
2	неисплаћена накнада за вршење одборничке функције у месечном паушалном износу	2.223
3	неисплаћена накнада трошкова превоза у градском и приградском саобраћају	899
4	неисплаћена накнада за присуство и рад у дане одржавања седнице Скупштине	315
5	Затезна камата (6+7+8)	1.630
6	камата на неисплаћену накнаду за вршење одборничке функције у месечном паушалном износу	1.040
7	камата на неисплаћену накнаду трошкова превоза у градском и приградском саобраћају	444
8	камата на неисплаћену накнаду за присуство и рад у дане одржавања седнице Скупштине	146
9	Укупно дуг са каматом (1+5)	5.067
10	Судски трошкови	530
Укупан дуг по пресудама (9+10)		5.597

Дуг по једној пресуди измирен је принудним путем, а на основу Решења (број 1И-300/13 од 18.01.2013. године и број 7И488/13 од 22.01.2013. године) о извршењу

правноснажне и извршне пресуде Основног суда у Нишу. По овом основу са рачуна извршења буџета градске општине извршен је расход у износу од 801 хиљаде динара.

Са осталим тужиоцима градска општина Пантелеј закључила је вансудска поравнања крајем јануара 2013. године, а по основу дуга утврђеног правноснажним пресудама. Вансудским поравнањима странке су се сагласиле да Градска општина исплати дуг на рате, са законском затезном каматом до 31.12.2012. године (осим код једног вансудског поравнања), припадајућим порезима и доприносима, као и да се изврши једнократна исплата судских трошкова. По овом основу са рачуна извршења буџета Градске општине извршен је расход у износу од 6.296 хиљада динара.

Један од тужилаца је, након исплате половине дуга по закљученом вансудском поравнању, поднео предлог за извршење пресуде, по умањењу дуга за 200 хиљада динара, а које је Основни суд својим Решењем усвојио. Решењем о извршењу принудно је наплаћен са рачуна извршења буџета градске општине Пантелеј део дуга по пресуди који је на основу вансудских поравнања већ исплаћен тужиоцу. Градска општина је поднела предлог за противизвршење надлежном суду као и кривичну пријаву против тог лица Основном јавном тужилаштву у Нишу. По овом основу са рачуна извршења буџета градске општине извршен је расход у износу од 784 хиљаде динара.

На овом конту исказан је и расход, извршен принудним путем, по основу две судске пресуде Управног суда, Одељења у Нишу. Градска општина Пантелеј, као извршни дужник, исплатила је надокнаду трошкова управног спора извршним повериоцима који су тужили Градску општину због недодељивања мандата. По овом основу са рачуна извршења буџета Градске општине извршен је расход у износу од 46 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Скупштина градске општине Пантелеј није, у 2010. години, донела одлуку о измени појединачног акта којим је утврђен престанак мандата једног одборника на основу поднете бланко оставке, пре времена на које је изабран. Чланом 104. Закона о Уставном суду, прописано је да су државни и други органи, у оквиру својих права и дужности, дужни да извршавају одлуке и решења Уставног суда.
- Градска општина Пантелеј није, у 2012. години, одговорила на предлоге за мирно решење спора, односно захтеве за обештећење ван спора, нити је у остављеном року одговорила на уредно достављене тужбе, по ком основу су донете пресуде због пропуштања.
- Градска општина Пантелеј, у поступку ревизије, није ставила на увид доказ о формирању одборничких група и одређивању шефова одборничких група за скупштински сазив из јула 2008. године, а у поступку вештачења за три тужилаца обрачуната је накнада за вршење одборничке функције у месечном паушалном износу која, по Одлуци о накнадама одборника, чланова радних тела и одборничких група у Скупштини градске општине Пантелеј број 121/08-01 од 24.11.2008. године, припада шефу одборничке групе.
- Градска општина Пантелеј није ставила примедбе на допуну записника о вештачењу, којим је за једног тужиоца, извршено увећање неизмирене накнаде за вршење одборничке функције у месечном паушалном износу и неизмирене накнаде за присуство и рад у дане одржавања седнице Скупштине за 20% по основу тога што је тужилац, како је наведено у записнику о вештачењу „председник општинског одбора странке“. При

утврђивању укупног дуга према истом тужиоцу, постоји грешка у сабирању тако да је тачан збир 832 хиљаде динара, уместо 882 хиљаде динара, како је наведено у Допуни записника, тужби и пресуди. Такође, обрачун камате од стране судског вештака извршен је закључно са 30.06.2012. године, иако се у пресуди, за обрачун камате, наводи период од 15.10.2008. године до 20.06.2012. године.

- Градска општина Пантелеј није ставила примедбе на записник о вештачењу, којим је за једног тужиоца обрачуната накнада за присуство и рад у дане одржавања седнице Скупштине за 22 седнице, док је на основу евиденције о присуству одборника седницама скупштине, број седница за обрачун накнаде требало да буде 21.

- Градска општина Пантелеј није ставила примедбе на записник о вештачењу, којим је камата обрачуната на укупан дуг почев од 15.10.2008. године закључно са 30.06.2012. године, а не на доспеле појединачне месечне износе накнаде по основама дуговања. За период 01.08.2010. године до 19.06.2012. године, односно до 30.06.2012. године законска затезна камата обрачуната је по месечној стопи од 0,9020 процентних поена, иако су у време обрачуна камате биле објављене важеће законске каматне стопе. Чланом 6. став 4. Закона о затезној камати¹⁹ предвиђена је примена стопе затезне камате која је важила у периоду за које се врши обрачун.

- Градска општина Пантелеј затражила је стручно мишљење Градског јавног правобранилаштва града Ниша по питању основа за улагање правних лекова и оспоравање тужбених захтева за три судска поступка, а које је правобранилаштво примило 26.10.2012. године. У тренутку подношења наведеног захтева, један поступак је окончан и донета је пресуда због пропуштања. Градско јавно правобранилаштво се дана 02.11.2012. године изјаснило мишљењем у коме је наведено да се сходно одредбама Закона о парничном поступку, пресуда због пропуштања не може побијати због погрешно и непотпуно утврђеног чињеничног стања, већ због битних повреда одредаба парничног поступка и погрешне примене материјалног права. Градски јавни правобранилац констатовао је да не постоје опште познате околности из којих произилази да су тужену Градску општину спречили оправдани разлози да одговори на тужбу. За поступке који су у току, Градско јавно правобранилаштво се изјаснило мишљењем да стручне службе градске општине Пантелеј треба поуздано да утврде права одборника, висину накнаде за путне трошкове и висину накнаде за вршење одборничке функције. Градско јавно правобранилаштво мишљења је да је налаз и мишљење судског вештака, на основу кога је опредељена висина накнаде штете, непрецизан због обрачуна камате на укупан износ дуга почев од 15.10.2008. године до 19.06.2012. године, а не на доспеле појединачне месечне обавезе. Градско јавно правобранилаштво упутило је Градску општину на примену члана 168. став 3. Устава Републике Србије који предвиђа да закон или други општи акт који није сагласан Уставу или закону, престаје да важи даном објављивања одлуке Уставног суда у „Службеном гласнику Републике Србије“, да је члан 47. Закона о локалним изборима проглашен неуставним дана 21.05.2010. године, па би стриктном применом члана 168. став 3. Устава тужилац имао право на потраживање тек од дана објављивања Одлуке Уставног суда. Градско јавно правобранилаштво истиче да, у случају утврђивања неспорног основа и висине дуга, постоји могућност закључења судских или вансудских поравнања између градске општине Пантелеј и тужиоца, којим би се уговорио начин и динамика плаћања, а

¹⁹ „Службени гласник Републике Србије“ број 119/2012

да се не угрози финансијска стабилност градске општине.

- При закључивању вансудских поравнања, Градска општина обрачунала је законску затезну камату на укупну вредност опредељену пресудом (збир главног дуга и законске затезне камате на главни дуг обрачунате од стране вештака). Чланом 2. Закона о затезној камати предвиђено је да дужник који задоцни са испуњењем новчане обавезе, поред главнице, дугује и затезну камату на износ дуга до дана исплате, тако да је Градска општина требало да обрачуна затезну камату само на износ главног дуга. Градска општина је обрачун законске затезне камате извршила за период од дана назначеног у пресудама до 31.12.2012. године, што укупно износи 331 хиљаду динара и на тај начин је увећан дуг према тужиоцима опредељен пресудама. Приликом исплата уговорених рата у 2013. години, није вршен обрачун законске затезне камате.

- Градска општина обрачунала је и исплатила порез на доходак грађана и допринос за пензијско и инвалидско осигурање у већем износу, јер је обрачун вршен на укупан износ дуга по вансудским поравнањима (збир главног дуга, законске затезне камате на главни дуг обрачунате од стране вештака и законске затезне камате обрачунате од стране градске општине до 31.12.2012. године). Према члану 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, основица доприноса за лица која остварују уговорену накнаду је опорезиви приход од уговорене накнаде у складу са законом који уређује порез на доходак грађана. Према члану 85. Закона о порезу на доходак грађана²⁰ осталим приходима сматра се и накнада одборника која је сходно члану 3. наведеног закона приход који подлеже опорезивању порезом на доходак грађана, а што представља износ накнаде штете само по основу главног дуга, а не и по основу законске затезне камате.

- На основу писаног објашњења секретара Скупштине градске општине Пантелеј, датог у поступку ревизије, након конституисања новог сазива Скупштине градске општине Пантелеј у јулу месецу 2012. године, новоизабрани председник Скупштине и шефови свих одборничких група упознати су са пресудама и обавезом градске општине Пантелеј да изврши надокнаду штете на основу истих. У датом објашњењу наведено је да је констатовано да су потраживања одборника неспорна и основана и да би улагање приговора или жалбе само повећало трошкове спора. Према наводима секретара Скупштине градске општине датим у објашњењу, став новог руководства био је да се постигне договор са оштећенима о закључењу вансудског поравнања о исплати штете у више рата да се не би угрозило функционисање градске општине.

- Међу тужиоцима који су тужили Градску општину за надокнаду штете по основу престанка одборничких мандата, су председник Скупштине градске општине Пантелеј конституисане јула 2012. године, председник Комисије за развој пољопривреде и сеоског подручја и запослени који је засновао стални радни однос у градској општини у 2013. години.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да послове обављају законито, поштујући принципе економичности, ефективности и ефикасности.

4.1.4.18. Средства резерве, група 499000

Група - 499000 садржи синтетички конто средства резерве.

²⁰ „Службени гласник Републике Србије“ број 24/2001...108/2013

Стална буџетска резерва је планирана Одлуком о буџету градске општине Пантелеј за 2013. годину у износу од 500 хиљада динара. Средства сталне буџетске резерве нису коришћена у 2013. години.

Текућа буџетска резерва је планирана Одлуком о буџету градске општине Пантелеј за 2013. годину у износу од 3.320 хиљада динара. Средства текуће буџетске резерве су искоришћена у износу од 420 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 4.4. Остали извештаји завршног рачуна буџета.

4.1.5. Издаци

Издаци се састоје од издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине.

Класа 500000 – издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства, залихе, драгоцености, природну имовину и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

Класа 600000 – издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садржи: отплату главнице и набавку финансијске имовине.

4.1.5.1. Машине и опрема, група 512000

Група конта 512000 – машине и опрема садржи синтетичка конта: опрема за саобраћај, административна опрема, опрема за пољопривреду, опрема за заштиту животне средине, медицинска и лабораторијска опрема, опрема за образовање, културу и спорт, опрема за војску, опрема за јавну безбедност и опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Буџет	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	1.860	1.860	657	657	35	100
Укупно Градска општина - Група 512000		1.860	1.860	657	657	35	100

Исказано је извршење у износу од 657 хиљада динара и то за лизинг опреме за саобраћај за набављена два аутомобила по Уговорима о финансијском лизингу са „Нуро-алре-адриа-банк“ доо Београд број НИ01022 од 28.11.2007. године и број НИ01277 од 25.04.2009. године.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

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

у хиљадама динара

Екон. класиф.	Опис	Буџет	Буџет са реалокацијом	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	54.000	51.467	50.768	50.768	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	9.666	9.666	9.087	9.087	0
414000	Социјална давања запосленима	1.500	1.500	659	659	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	1.600	1.600	1.349	1.349	0
416000	Награде запосленима и ост. пос. расходи	9.500	9.500	6.736	0	-6.736
421000	Стални трошкови	10.384	10.384	5.960	6.120	160
422000	Трошкови путовања	1.015	1.068	999	999	0
423000	Услуге по уговору	13.260	14.299	8.125	14.527	6.402
424000	Специјализоване услуге	29.415	30.010	19.066	889	-18.177
425000	Текуће поправке и одржавање	1.000	1.000	571	1.591	1.020

426000	Материјал	4.350	5.082	2.397	2.258	-139
441000	Отплата домаћих камата	55	55	43	43	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти	-	-	0	11.729	11.729
465000	Остале догације и трансфери	8.860	8.860	3.317	799	-2.518
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	2.000	2.000	668	59	-609
481000	Дотације невладиним организацијама	2.500	2.607	1.327	10.195	8.868
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	11.000	11.000	7.927	7.927	0
512000	Машине и опрема	1.860	1.860	657	657	0
Укупно		161.965	161.958	119.656	119.656	0

Према датом табели, у финансијским извештајима Градске општине за 2013. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција, утврђена су укупна одступања у износу од 28.179 хиљада динара, 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.

4.1.6. Набавке

У 2013. години јавне набавке спроводио је Одсек за правне и заједничке послове градске општине Пантелеј. Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине Пантелеј број 53/09-03 од 16.04.2009. године систематизовано је радно место „послови јавних набавки“ у оквиру Одсека за финансије. Правилником је предвиђено да запослени на овом радном месту обавља стручне и организационе послове из области јавних набавки Градске општине, координира активности на планирању јавних набавки, припрема годишњи план јавних набавки и обавља друге послове. У поступку ревизије утврђено је да запослени на овим пословима не обавља послове одређене Решењем о заснивању радног односа, број 112-106/2013-03 од 21.08.2013. године, („послови јавних набавки“) већ обавља друге послове у Одсеку за финансије по налогу шефа одсека. Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Управи градске општине Пантелеј, број 7/12-03 од 25.01.2012. године, предвиђено је да шеф Одсека за правне и заједничке послове прати прописе из области јавних набавки и спроводи поступке јавних набавки Градске општине, у складу са годишњим Планом јавних набавки.

Председник градске општине Пантелеј донео је План јавних набавки број 404-8/13-02 од 30.01.2013. године. Укупна процењена вредност јавних набавки на које се примењује Закон о јавним набавкама за 2013. годину износи 14.050 хиљада динара без ПДВ. Сprovedено је четири поступка јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности 5.750 хиљада динара без ПДВ, а укупне уговорене вредности 1.494 хиљаде динара без ПДВ и то применом Закона о јавним набавкама из 2008. године. Ревидирани су сви спроведени поступци јавних набавки мале вредности.

Наручилац није доставио у року извештај о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки Управи за јавне набавке за треће тромесечје, **што је супротно члану 94. Закона о јавним набавкама.**

Ревизијом узорковане документације утврђено је да ревидиране јавне набавке нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама и то:

1. Јавна набавка мале вредности, број 1д – набавка горива на годишњем нивоу за потребе градске општине Пантелеј - Одлуком број 404-1д-18/13-02 од 20.02.2013. године Председник градске општине покренуо је поступак јавне набавке мале вредности. Процењена вредност јавне набавке износи 1.650 хиљада динара без ПДВ. Након спроведеног поступка јавне набавке, Градска општина закључила је Уговор број 224/13-02 од 26.03.2013. године са „Нис“ ад Нови Сад о продаји нафтних деривата путем дебитне НИС картице за гориво. Уговор нема јасно изражену вредност. У обрасцу понуде је наведена цена на годишњем нивоу за евро премијум БМБ 95 у износу од 762 хиљаде динара без ПДВ, односно 914 хиљада динара са ПДВ и за евро дизел у износу од 631 хиљаде динара без ПДВ, односно 757 хиљада динара са ПДВ. Образац понуде не чини саставни део уговора. У 2013. години по овом уговору плаћена је 951 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Наручилац није донео посебан акт о образовању комисије за јавну набавку, већ је Одлуком о покретању поступка образовао и комисију за јавну набавку, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама²¹ и члану 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Наручилац није доставио понуђачима записник о отварању понуда у року од три дана од дана окончања поступка отварања понуда, већ са закашњењем од пет дана, што је супротно члану 77. Закона о јавним набавкама и члану 8. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Наручилац није послао писмени позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта, што је супротно члану 45. став 5. Закон о јавним набавкама.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору ради објављивања „Службеном гласнику Републике Србије“ у року од три дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Уговором број 224/13-02 од 26.03.2013. године за набавку нафтних деривата путем дебитне НИС картице за гориво који је Општина закључила са „Нис“ ад Нови Сад није одређена вредност набавке, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

2. Јавна набавка мале вредности, број 2у - набавка услуга текућег одржавања хлоринаторских станица за седам сеоских водовода на територији градске општине Пантелеј - Одлуком број 404-2у-9/13-02 од 31.01.2013. године Председник градске општине покренуо је поступак јавне набавке мале вредности. Процењена вредност јавне набавке износи 1.500 хиљада динара без ПДВ. Након спроведеног поступка јавне набавке, градска општина закључила је Уговор број 145/13-02 од 04.03.2013. године о текућем одржавању хлоринаторских станица сеоских водовода на територији градске општине Пантелеј за 2013. годину са Инсталатерском радњом „ТЕНNONAISS“ пр Ниш. Уговором је регулисано да је цена уговореног посла дата у понуди пружаоца услуга бр. 404-12/13-02 од 11.02.2013. године и износи 13 хиљада динара без ПДВ за МЗ Бреница, 15 хиљада динара без ПДВ по водоводу за МЗ Врело, МЗ Ореовац и МЗ Пасјача, 22

²¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 116/2008

хиљде динара без ПДВ по водоводу за МЗ Јасеновик и МЗ Малча и 23 хиљаде динара за МЗ Каменица, на месечном нивоу, што на годишњем нивоу, за дванаест месеци, износи 1.494 хиљаде динара без ПДВ. Пружалац услуга није у систему ПДВ. У 2013. години по овом уговору плаћено је 1.011 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Наручилац није донео посебан акт о образовању комисије за јавну набавку, већ је Одлуком о покретању поступка образовао и комисију за јавну набавку, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама и члану 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Наручилац није послао писмени позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта, што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору ради објављивања „Службеном гласнику Републике Србије“ у року од три дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

3. Јавна набавка мале вредности, број 2д - набавка поклона, на годишњем нивоу, по партијама, за потребе градске општине Пантелеј - Одлуком број 404-2д-22/13-02 од 14.03.2013. године Председник градске општине покренуо је поступак јавне набавке мале вредности. Процењена вредност јавне набавке износи 1.200 хиљада динара без ПДВ. Наручилац је јавну набавку обликовао у шест партија, и то: Партија 1 – Роковници, кожна галантерија и прибор; Партија 2 – Сувенири; Партија 3 – Цвеће; Партија 4 – Културна баштина Србије; Партија 5 – Литература и Партија 6 – Духовна баштина. Наручилац није одредио процењену вредност за сваку партију посебно већ је одредио процењену вредност за све партије заједно.

Наручилац је позвао шест потенцијалних понуђача, односно за сваку партију по једног. Након отварања понуда, о чему је сачињен Записник о отварању понуда, број 404-2д-22/13-02 од 28.03.2013. године, Комисија за јавну набавку је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, после чега је Председник градске општине донео Одлуку о избору најповољније понуде број 404-2д-22/13-02 од 29.03.2013. године. За партију 3 - цвеће није пристигла ниједна понуда.

Градска општина Пантелеј закључила је уговоре са свим понуђачима, и то:

- за партију 1 - роковници, кожна галантерија и прибор, Уговор број 293/13-02 од 19.04.2013. године са „ZARRA“ доо Ниш. У 2013. години по овом уговору плаћено је 658 хиљада динара.

- за партију 2 – сувенири, Уговор број 294/13-02 од 19.04.2013. године са Радња за издавачку делатност „Стари Абер“ пр Ниш. У 2013. години није вршено плаћање по овом уговору.

- за партију 4 - културна баштина Србије, Уговор број 295/13-02 од 19.04.2013. године са ИП „Православна реч“ доо Ниш. У 2013. години није вршено плаћање по овом уговору.

- за партију 5 – литература, Уговор број 296/13-02 од 19.04.2013. године са Установа „Нишки културни центар“ Ниш. У 2013. години по овом уговору плаћено је пет хиљада динара.

- за партију 6 – духовна баштина, Уговор број 297/13-02 од 19.04.2013. године закључен је уговор са ЕУО Православна Епархија нишка Ниш. У 2013. години није вршено плаћање по овом уговору.

Чланом 1. уговора регулисано је да је предмет уговора купопродаја добара - поклона на годишњем нивоу, процењене вредности 1.200 хиљада динара без ПДВ, за потребе градске општине Пантелеј, у складу са спроведеним поступком јавне набавке мале вредности, по партијама, док су чланом 2. регулисали појединачне цене за понуђене артикле.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Наручилац није донео посебан акт о образовању комисије за јавну набавку, већ је Одлуком о покретању поступка образовао и комисију за јавну набавку, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама и члану 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Наручилац није одредио процењену вредност за сваку партију, већ само укупну процењену вредност јавне набавке, позвао је шест потенцијалних понуђача да поднесу понуде, тј. онолико колико има партија и са свима закључио уговоре о купопродаји добара по партији, што је супротно члану 36. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да предмет јавне набавке може да се обликује у више посебних истоврсних целина (партија), тако да се свака целина може уговорати засебно и при одређивању вредности те набавке у обзир се узима вредност свих партија за период за који се закључује уговор.
- Наручилац није донео Одлуку о обустави партије 3 - цвеће, што је супротно члану 79. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да обустави поступак јавне набавке уколико нису испуњени услови за избор најповољније понуде, да донесе одлуку о обустави и достави је понуђачима у року од три дана.
- Наручилац није послао писмени позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта, што је супротно члану 45. став 5. Закон о јавним набавкама.
- Уговорима број 293/13-02 од 19.04.2013. године са „ZARRA“ доо Ниш, број 294/13-02 од 19.04.2013. године са „Стари Абер“ пр Ниш, број 295/13-02 од 19.04.2013. године са ИП „Православна реч“ доо Нови Сад, број 296/13-02 од 19.04.2013. године са Установа „Нишки културни центар“ Ниш и 297/13-02 од 19.04.2013. године са ЕУО Православна Епархија нишка Ниш није одређена вредност набавке, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору ради објављивања „Службеном гласнику Републике Србије“ у року од три дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

4. Јавна набавка мале вредности, број 1 – набавка угоститељских услуга на годишњем нивоу, по партијама, за потребе градске општине Пантелеј - Одлуком број 404-1у-23/13-02 од 14.03.2013. године Председник градске општине покренуо је поступак јавне набавке мале вредности. Процењена вредност јавне набавке износи 1.400 хиљада динара. Наручилац је јавну набавку обликовао у осам партија, и то: Партија 1 – Јела са роштиља; Партија 2 – Рибљи специјалитети; Партија 3 – Национална јела; Партија 4 – Печења; Партија 5 – Дивљач; Партија 6 – Јела нишког краја; Партија 7 – Готова јела и Партија 8 – Интернационална кухиња. Наручилац није одредио процењену вредност за сваку партију посебно већ је одредио процењену вредност за све партије заједно.

Наручилац је позвао осам потенцијалних понуђача да поднесу понуде, тј. онолико колико има партија. Након отварања понуда, о чему је сачињен Записник о отварању понуда број 404-1у-23/13-02 од 28.03.2013. године, Комисија за јавну набавку је, дана 28.03.2013. године, сачинила Извештај о стручној оцени понуда, после чега је Председник градске општине донео Одлуку о избору најповољније понуде број 404-1у-23/13-02 од 29.03.2013. године.

Градска општина је закључила уговоре са свим понуђачима којима је упутила позив за подношење понуда и то:

- за партију 1 - јела са роштиља, Уговор број 298/13-02 од 19.04.2013. године са „Extra Lion MD“ доо Ниш. У 2013. години по овом уговору није вршено плаћање.

- за партију 2 - рибљи специјалитети Уговор број 299/13-02 од 19.04.2013. године са УР „President-lux“ пр Ниш. У 2013. години по овом уговору плаћено је 11 хиљада динара.

- за партију 3 - национална јела, Уговор број 300/13-02 од 19.04.2013. године са УР „Сврљижанка“ пр Ниш. У 2013. години по овом уговору плаћена је 421 хиљада динара.

- за партију 4 – печења, Уговор број 301/13-02 од 19.04.2013. године са УЗР „Тодор“ пр Ниш. У 2013. години по овом уговору плаћено је 218 хиљада динара.

- за партију 5 – дивљач, Уговор број 302/13-02 од 19.04.2013. године са УР „Код Шипе“ пр Ниш. У 2013. години по овом уговору плаћено је 34 хиљаде динара.

- за партију 6 - јела нишког краја Уговор број 303/13-02 од 19.04.2013. године са Кафана „Нишлијска механа“ из Ниша. У 2013. години по овом уговору плаћено је 45 хиљада динара.

- за партију 7 - готова јела, Уговор број 305/13-02 од 19.04.2013. године са Студентски центар Ниш из Ниша. У 2013. години по овом уговору плаћено је 108 хиљада динара.

- за партију 8 - интернационална кухиња, Уговор број 304/13-02 од 19.04.2013. године закључен је са РУД „Pleasure caffe“ из Ниша. У 2013. години по овом уговору није вршено плаћање.

Чланом 1. уговора регулисано је да је предмет уговора пружање угоститељских услуга, на годишњем нивоу, за потребе градске општине Пантелеј, процењене вредности 1.400 хиљада динара у складу са спроведеним поступком јавне набавке по партијама, док су чланом 2. регулисали цене за тражени мени одговарајуће грамаже по једној особи.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

• Наручилац није донео посебан акт о образовању комисије за јавну набавку, већ је Одлуком о покретању поступка образовао и комисију за јавну набавку, што је супротно

члану 28. Закона о јавним набавкама и члану 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

- Наручилац није одредио процењену вредност за сваку партију, већ само укупну процењену вредност јавне набавке, позвао осам потенцијалних понуђача да поднесу понуде, тј. онолико колико има партија и са свима закључио уговоре о купопродаји добара по партији, што је супротно члану 36. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није послао писмени позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта, што је супротно члану 45. став 5. Закон о јавним набавкама.
- Уговорима број 298/13-02 од 19.04.2013. године са „Extra Lion MD“ доо Ниш, број 299/13-02 од 19.04.2013. године са УР „President-lux“ пр Ниш, број 300/13-02 од 19.04.2013. године са УР „Сврљижанка“ пр Ниш, број 301/13-02 од 19.04.2013. године са УЗР „Тодор“ пр Ниш, број 302/13-02 од 19.04.2013. године са УР „Код Шипе“ пр Ниш, број 303/13-02 од 19.04.2013. године са Кафаном „Нишлијска механа“ пр Ниш, број 304/13-02 од 19.04.2013. године са РУД „Pleasure caffe“ пр Ниш и број 305/13-02 од 19.04.2013. године са Студентским центром Ниш није одређена вредност набавке, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученим уговорима ради објављивања „Службеном гласнику Републике Србије“ у року од три дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да спроводе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама, односно доносе акт о образовању комисије као посебан акт, достављају записник о отварању понуда у року, упућују писмени позив понуђачу чија је понуда изабрана као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта, одређују процењену вредност за сваку партију, доносе одлуку о обустави поступка јавне набавке у случају обуставе поступка, објављују у року обавештење о закљученом уговору и у року достављају Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о јавним набавкама.

4.2 Биланс прихода и расхода - Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине и текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину у претходној и текућој години:

Број конта	О П И С	у хиљадама динара	
		Претходна година	Текућа година
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	107.508	119.291
700000	Текући приходи	107.508	119.291
710000	Порези	42.417	40.076
730000	Донације и трансфери	60.457	76.606
740000	Други приходи	3.748	2.129
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	886	480
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	110.929	119.692
400000	Текући расходи	109.244	119.035
410000	Расходи за запослене	64.985	68.600

420000	Коришћење роба и услуга	32.323	37.118
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања	86	43
460000	Донације, дотације и трансфери	7.957	3.317
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	1.257	668
480000	Остали расходи	2.636	9.289
500000	Издаци за нефинансијску имовину	1.685	657
510000	Основна средства	1.685	657
	Буџетски дефицит	3.421	401
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	1.573	559
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	2.542	91
	Вишак прихода и примања - суфицит	694	249
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	135	16
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну год	559	233

4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2013. годину, остварени су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 119.291 хиљаде динара, чију структуру у потпуности чине текући приходи, те је, у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи остварени у износу од 107.508 хиљада динара, утврђено повећање у односу на претходну годину за 11.783 хиљаде динара или за 11%.

4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2013. годину, извршени су текући расходи у износу од 119.035 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 657 хиљада динара, што укупно износи 119.692 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 110.929 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 8.763 хиљаде динара или за 8%.

4.2.3. Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода градске општине Пантелеј, у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године, исказан је буџетски дефицит у износу од 401 хиљаде динара. Буџетски дефицит је коригован за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у износу од 559 хиљада динара и за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година у износу од 91 хиљаде динара, који су коришћени за покриће расхода и издатака текуће године, тако да је вишак прихода и примања – суфицит исказан у износу од 249 хиљада динара. Део вишка прихода и примања – суфицита који се преноси у наредну годину у износу од 16 хиљада динара наменски је опредељен за финансирање наставка реализације пројекта „Стварање предуслова за оживљавање старих заната у прекограничном региону“ у оквиру програма прекограничне сарадње између Републике Србије и Републике Бугарске, док је остатак суфицита у износу од 233 хиљаде динара остао нераспоређен.

На основу ревизије узоркованих података утврђено је да је вишак прихода и примања-суфицит мање исказан у износу од 6.239 хиљада динара, за средства примљена на девизном рачуну, што је супротно Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Скрећемо пажњу да Управа за

трезор још увек није почела са вођењем девизних рачуна корисника буџетских средстава. Неправилност је настала као последица недовољно уређеног система.

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.

4.3 Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

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 градске општине Пантелеј за 2012. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

Консолидовани Биланс стања на дан 31.12.2013. године обухвата биланс стања градске општине Пантелеј и биланс стања Фонда за развој пољопривреде. Месне заједнице састављају билансе стања, али немају исказане податке.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 07.02.2014. године. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

4.3.1. Попис имовине и обавеза

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

Попис регулишу следећи прописи: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини²², Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²³.

Начелник Управе градске општине Пантелеј донео је дана 17.12.2013. године Решење о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године број 112/13-03 и сачинио Упутство за рад комисија за попис број 112-01/13-03 од 17.12.2013. године. Решењем су образоване две комисије: комисија за попис

²² „Службени гласник Републике Србије“ број 27/1996

²³ „Службени гласник Републике Србије“ број 106/2006

основних средстава и ситног инвентара и комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза.

Извештај о извршеном попису имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2013. године усвојен је Решењем број 30/14-03 од 26.02.2014. године од стране начелника Управе градске општине.

Попис нефинансијске имовине - Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара сачинила је дана 03.01.2014. године План рада по коме ће вршити попис. Наведена комисија сачинила је Извештај о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара број 20/14-03 од 07.02.2014. године. Попис је извршен натуралним бројањем и уносом количине у пописне листе.

Комисија је у Извештају о попису предложила расход због техничке неисправности, застарелости, похабаности и неупотребљивости одређене опреме и ситног инвентара. Решењем начелника Управе градске општине о усвајању извештаја о попису прихваћен је предлог комисије о отпису канцеларијске опреме и ситног инвентара на терет Управе градске општине Пантелеј.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Сва основна средства нису означена инвентарским бројем.
- Пописне листе опреме и ситног инвентара не садрже: књиговодствено натурално стање имовине, цену пописане имовине, вредност пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Туђа имовина није пописана на посебним пописним листама, нити су посебне пописне листе достављене власницима тих средстава што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис није на посебним листама пописала имовину, односно опрему коју је дала на коришћење другим правним лицима, што је супротно члану 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Градској општини нису достављене пописне листе лица код којих се опрема налази. У Извештају о попису комисија је опрему дату на коришћење другим лицима набројала на основу реверса.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да попис нефинансијске имовине врше у складу са важећим прописима.

Попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза - Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза сачинила је Извештај о попису новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза на дан 31.12.2013. године број 20-01/14-03 од 07.02.2014. године.

Попис стања новчаних средстава на текућем рачуну и на издвојеним рачунима извршен је на основу стања по изводу Управе за трезор.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза није саставила 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.
- Пописна комисија утврдила је стање у благајни бонова за путарину на дан 31.12.2013. године у износу од четири хиљаде динара на основу стања дневника благајне од 31.12.2013. године, а на тај дан није било промета у благајни нити је сачињен дневник благајне бонова за исти дан. Последњи дневник благајне бонова вођен је на дан 27.12.2013. године, тако да попис благајне бонова није извршен бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе, што је супротно члану 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Попис стања на девизном рачуну, према Извештају пописне комисије, извршен је на основу дневног извода Народне банке Србије од 31.12.2013. године, а за тај дан не постоји извод девизног рачуна. У току поступка ревизије, извршено је потврђивање стања девизних средстава на девизном рачуну од стране Народне банке Србије.
- Попис потраживања извршен је према стању у пословним књигама, а да претходно није вршено усаглашавање потраживања са дужницима и о томе не постоји веродостојна исправа, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Попис обавеза према добављачима извршен је према стању у пословним књигама, а да претходно није у потпуности извршено усаглашавање обавеза са свим добављачима и о томе не постоји веродостојна исправа, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Увидом у документацију, утврђено је да је Градска општина на примљених 19 захтева за усаглашавање стања дуговања током 2013. године, потврдно одговорила на 17 захтева, а дуг према двојници добављача је оспорила. Стање дуга према једном од добављача чији је дуг оспорила, Градска општина није усагласила до дана састављања финансијских извештаја.
- Ревизија усаглашавања обавеза вршена је и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послао Одсек за финансије. Од укупно 14 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено нам је 11 конфирмација, од којих је девет потврдило стање исказано у пословним књигама градске општине Пантелеј. Неусаглашено стање, на основу две конфирмације, износи 359 хиљада динара.

Преглед купаца и добављача који су послали конфирмацију: у хиљадама динара

Ред. бр.	купци/добављачи	Потраживања ГО	Обавезе ГО	Књиг. стање добављача	Разлика (5-4)
1	2	3	4	5	6
1	„Инфобиро“ доо Београд	0	0	0	-
2	„Зага“ доо Ниш	0	261	261	-
3	МУП Полицијска управа Ниш	0	191	463	+272
4	Дом „Душко Радовић“ Ниш	0	2.265	2.265	-
5	РТВ „Belle amie“ доо Ниш	0	125	125	-
6	„Ица стил“ пр Доња Врежина	0	298	298	-
7	Трговинска радња „Ас“ пр Гацин Хан	0	0	87	+87

8	„Technonaiss“ пр Ниш	0	479	479	-
9	„Транскоп Р“ доо Сврљиг	0	1.733	1.733	-
10	„Маргер“ доо Ниш	0	0	0	-
11	„Ехеса-consulting“ пр Ниш	0	0	0	-
Укупно		0	5.352	5.711	359

• Приликом пописивања потраживања и обавеза није вршена провера основаности постојања потраживања и обавеза. Такође, није извршена анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости.

• Нису пописане обавезе градске општине Пантелеј у укупном износу од 434 хиљаде динара, а које се односе на обавезе по основу накнаде породилског одсуства у износу од 67 хиљада динара и обавезе по основу неисплаћених накнада дневница за службена путовања у земљи и иностранству запослених и ангажованих лица по основу уговора о делу у износу од 367 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да попис финансијске имовине врше у складу са важећим прописима, провере основаност постојања потраживања и обавеза и анализирају потраживања и обавезе са аспекта њихове наплативости и застарелости.

4.3.2. Актива

Укупна нето актива исказана у Билансу стања градске општине Пантелеј за 2013. годину износи 22.582 хиљаде динара.

1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у нето износу од 3.491 хиљаде динара.

Градска општина Пантелеј не поседује зграде и грађевинске објекте.

Опрема, konto 011200 – Садашња вредност опреме исказана је у износу од 2.498 хиљада динара и то: лизинг опреме за саобраћај 700 хиљада динара, канцеларијска опрема 982 хиљаде динара, рачунарска опрема 118 хиљада динара, комуникациона опрема 84 хиљаде динара, електронска и фотографска опрема 239 хиљада динара, опрема за домаћинство и угоститељство четири хиљаде динара, опрема за јавну безбедност пет хиљада динара, моторна опрема 247 хиљада динара и непокретна опрема 119 хиљада динара. Увећања у 2013. години за опрему није било, јер није било нових набавки опреме. Из евиденције су искњижена средства у вредности од једне хиљаде динара на име расходања канцеларијске опреме.

Остале некретнине и опрема, konto 011300 – Садашња вредност осталих некретнина и опреме исказана је у износу од 950 хиљада динара и чине је: машина за прање аутомобила, метална конструкција за банер платно, панорамски двоглед и 36 тезги.

Нематеријална имовина, konto 016100 – Садашња вредност нематеријалне имовине исказана је у износу од 43 хиљаде динара, а састоји се од: компјутерских софтвера у износу од 18 хиљада динара и књижевних и уметничких дела у износу од 25 хиљада динара.

Залихе ситног инвентара, konto 022100 - На овој билансној позицији исказан је податак у бруто износу од 1.697 хиљада динара и податак о исправци вредности у истом износу, преузимањем стања са субаналитичког конта 022121- ситан инвентар у употреби и стања са субаналитичког конта 022129 - исправка вредности ситног инвентара.

2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 19.091 хиљаде динара.

Дугорочна финансијска имовина, конто 111000 - Исказана је у износу од 246 хиљада динара, а односи се на индиректног корисника Фонд за развој пољопривреде градске општине Пантелеј и представља удео градске општине Пантелеј у кредитирању пољопривредне производње преко пословне банке на основу Уговора о регулисању међусобних односа у реализацији Програма мера за дугорочно кредитирање пољопривредне производње преко банака у сарадњи са јединицама локалне самоуправе у 2010. и 2011. години, који је градска општина Пантелеј закључила са Министарством пољопривреде, Министарством финансија и „Pro Credit Bank“ ад Београд 30.09.2010. године.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да Фонд за развој пољопривреде градске општине Пантелеј не поседује валидну рачуноводствену исправу о усаглашеном стању исказаног потраживања, што је супротно Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да врше усаглашавање стања потраживања и да о томе поседују исправу.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 - Исказано је стање у износу од 643 хиљаде динара и то: 329 хиљада динара на рачуну извршења буџета Градске општине и 314 хиљада динара на подрачуну Фонда за развој пољопривреде градске општине Пантелеј.

Издвојена новчана средства и акредитиви, конто 121200 - Исказана су средства износу од једне хиљаде динара која се односе на издвојена средства за посебне намене – подрачуни пројекта.

Благајна, конто 121300 - Исказана су средства у износу од четири хиљаде динара која се односе на стање благајне на дан 31.12.2013. године.

Девизни рачун, конто 121400 - Исказан је износ од 6.239 хиљада динара. Девизни наменски рачун отворен је код Народне банке Србије за средства по заједничким пројектима општине Лом и градске општине Пантелеј у оквиру Програма прекограничне сарадње између Републике Србије и Републике Бугарске који се финансира од стране Европске Уније. Неутрошена средства на дан 31.12.2013. године износе 54.422,31 евра, што у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије износи 6.239 хиљада динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања износе 89 хиљада динара, и састоје се од: потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 84 хиљаде динара, потраживања од запослених по основу бензинских бонова у износу од три хиљаде динара и осталих потраживања од запослених у износу од две хиљаде динара, а која се односе на исплату аконтације за путарину.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврдили смо да није тачно и потпуно исказано потраживање по основу више плаћене накнаде штете у износу од најмање 203 хиљаде динара, што је супротно Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да утврде и у пословне књиге Градске општине унесу износ потраживања по основу више плаћене накнаде

штете и да предузму мере ради објективног, тачног и правилног исказивања потраживања.

Дати аванси, депозити и кауције, konto 123200 - Исказано је стање у износу од 42 хиљаде динара, и састоји се од: датих аванса за набавку материјала у износу од 38 хиљада динара и датих аванса за набавку услуга у износу од четири хиљаде динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200 - Исказано је стање у износу од 11.827 хиљада динара и обухвата: стање на конту 131211 - обрачунати неплаћени расходи у износу од 11.420 хиљада динара и стање на конту 131212 - обрачунати неплаћени издаци у износу од 407 хиљада динара. Салдо на конту 131211 - обрачунати неплаћени расходи састоји се из: неплаћених расхода по основу камата на лизинг аранжмане у износу од седам хиљада динара, неплаћених расхода на име обавеза за исплату накнада за породилско одсуство и боловање преко 30 дана у износу од 67 хиљада динара, неплаћених расхода на име обавеза за службена путовања у земљи и иностранству у износу од 367 хиљада динара, неплаћених расхода на име обавеза по уговорима о делу, закљученим вансудским поравнањима и накнадама у износу од 944 хиљаде динара, неплаћених расхода по основу обавеза према добављачима у износу од 6.768 хиљада динара, неплаћених расхода по основу једнократне помоћи, дотација и осталих обавеза буџета у износу од 1.703 хиљаде динара, неплаћених расхода по основу обавеза за награде и остале посебне расходе (обавезе према одборницима и члановима сталних радних тела Скупштине градске општине Пантелеј) у износу од 1.564 хиљаде динара. Салдо на конту 131212 – обрачунати неплаћени издаци представља неплаћене издатке по основу обавезе на име главног дуга по финансијским лизинг аранжманима.

Евидентирани износи обрачунатих неплаћених расхода и издатака одговарају износима обавеза приказаних у пасиви биланса стања.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да нису тачно и потпуно исказани обрачунати неплаћени расходи по основу последње рате закључених вансудских поравнања у износу од 221 хиљаде динара, што је супротно Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да утврде и у пословне књиге Градске општине унесу износ активних временских разграничења и да предузму мере ради њиховог објективног, тачног и правилног исказивања.

Ванбилансна актива, група 351000 - Исказана је у износу од 217 хиљада динара и односи се на туђу имовину коју користи Градска општина.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да није тачно и потпуно исказана ванбилансна актива, јер није евидентирано специјално комби возило марке citroen jumper, власништво Градског удружења Церебралне и дечије парализе Ниш, које користи градска општина Пантелеј, што је супротно члану 8. Правилника о буџетском рачуноводству и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да утврде и у пословне књиге унесу вредност ванбилансне активе и предузму мере ради објективног, тачног и правилног исказивања стања ванбилансне евиденције.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у билансу стања градске општине Пантелеј за 2013. годину износи 22.582 хиљаде динара.

1) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 18.201 хиљаде динара, од чега се 414 хиљада динара односи на дугорочне обавезе, 2.942 хиљаде динара на обавезе по основу расхода за запослене, 758 хиљада динара на обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, 7.713 хиљада динара на обавезе из пословања и 6.374 хиљаде динара на пасивна временска разграничења.

Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора, konto 211500 - Исказан је износ од седам хиљада динара за обавезе које Градска општина има према „Нуро-alpe-adria-bank“ доо Београд по основу камате за закључена два уговора о финансијском лизингу. Обавезе за камату исказане су за преостали период отплате кредита.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо да је више исказана обавеза у износу од седам хиљада динара за износ обавезе по основу камате на дуг по финансијском лизингу, коју је требало евидентирати на синтетичком конту 241100 - Обавезе по основу отплате домаћих камата, 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 одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Дугорочне обавезе за финансијске лизинге, konto 211900 – Исказано је стање у износу од 407 хиљада динара за обавезе на име отплате главнице за закључена два Уговора о финансијском лизингу са „Нуро-alpe-adria-bank“ доо Београд и то по: Уговору о финансијском лизингу број НИ01022 од 28.11.2007. године од 274 хиљаде динара, односно 2.864,21 швајцарских франака у динарској противвредности по продајном курсу банке и Уговору о финансијском лизингу број НИ01277 од 25.04.2009. године од 133 хиљаде динара, односно 1.161,33 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије.

Обавезе за награде и остале посебне расходе, група 233000 – Исказан је износ од 1.563 хиљаде динара, и састоји се од обавеза по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода у износу од 963 хиљаде динара, обавеза по основу пореза на награде и остале посебне расходе у износу од 250 хиљада динара, обавеза по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе у износу од 300 хиљада динара и обавеза по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе у износу од 50 хиљада динара. Наведене обавезе у износу од 1.563 хиљаде динара односе се на обавезе по основу неисплаћених: накнада за вршење одборничких функција у износу од 238 хиљада динара, накнада одборника за присуство и рад у дане одржавања седница Скупштине градске општине у износу од 369 хиљада динара, накнада трошкова превоза одборника у износу од 131 хиљаде динара, паушалних накнада техничким секретарима одборничких група у износу од 144 хиљаде динара, накнада члановима комисија за присуство и рад у дане одржавања седница радних тела у износу од 142 хиљаде динара, накнада на име трошкова употребе мобилних телефона члановима Већа градске општине Пантелеј из скупштинског сазива

из 2005. године у износу од 509 хиљада динара и накнада изабраном лицу које није на сталном раду у Градској општини у износу од 30 хиљада динара.

На основу ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- Више је исказана обавеза за награде и остале посебне расходе у износу од 1.563 хиљаде динара, коју је требало евидентирати на групи 237000 – службена путовања и услуге по уговору, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Градска општина није извршила анализу својих обавеза са аспекта застарелости.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и анализирају своје обавезе са становишта застарелости.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, група 236000 - Исказан је износ од 67 хиљада динара и односи се на обавезу исплате накнаде зараде на име боловања преко 30 дана и породилског одсуства.

Службена путовања и услуге по уговору, група 237000 - Исказан је салдо у износу од 1.312 хиљада динара који се састоји од: обавеза по основу нето исплата за службена путовања у земљи у износу од 22 хиљаде динара, обавеза по основу нето исплата за службена путовања у иностранство у износу од 345 хиљада динара, обавеза по основу пореза на исплате за службена путовања у износу од једне хиљаде динара, обавеза по основу две рате закључених вансудских поравнања у износу од 442 хиљаде динара, обавеза по основу уговора о делу у износу од 391 хиљаде динара и обавеза по основу накнаде дневница члановима Општинске изборне комисије у износу од 111 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврђено је:

- Градска општина је за службена путовања преузела обавезе у износу већем од одобрене апропријације у укупном износу од 299 хиљада динара. Буџетом је за 2013. годину апропријацију 422000 – трошкови путовања предвиђен износ од 1.068 хиљада динара. Извршени су расходи по овом основу у износу од 999 хиљада динара, тако да је на апропријацији 422000 остао износ од 69 хиљада динара. По основу неисплаћених путних налога, Градска општина је преузела обавезу за службена путовања у износу од 368 хиљада динара, те је на тај начин преузела обавезе у износу 299 хиљада динара већем од одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, који прописује да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и члану 14. Одлуке о буџету градске општине Пантелеј за 2013. годину, којим је регулисано да корисник буџета може преузимати обавезе само до износа апропријације утврђене Одлуком.
- Обавезе за службена путовања и услуге по уговору нису тачно и потпуно исказане, јер није евидентирана обавеза по основу последње рате закључених вансудских поравнања у износу од 221 хиљаде динара, што је супротно Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да обавезе преузимају до износа расположиве апропријације за ту намену у тој буџетској години и утврде и у

пословне књиге унесу обавезе и да предузму мере ради објективног, тачног и правилног исказивања стања обавеза.

Обавезе за социјално осигурање, група 244000 - Исказане су у износу од 10 хиљада динара, а односе се на обавезе по основу социјалне помоћи из буџета, на основу два решења за исплату једнократне помоћи.

Обавезе за остале расходе, група 245000 - Исказане су у износу од 748 хиљада динара, а односе се на: обавезе по основу дотација верским заједницама у износу од 165 хиљада динара, обавезе по основу дотација осталим удружењима и политичким странкама у износу од 435 хиљада динара и обавезе по основу дотација осталим непрофитним институцијама у износу од 148 хиљада динара. Обавезе по основу дотација верским заједницама потичу из 2013. године на основу два решења Већа градске општине Пантелеј. Обавезе по основу дотација осталим удружењима чине обавезе према удружењима по основу: девет решења Већа градске општине Пантелеј донетих у 2013. години у укупном износу од 242 хиљаде динара, неизмиреног дела по решењу из 2010. године у износу од 50 хиљада динара, неизмиреног дела по решењу из 2009. године у износу од 100 хиљада динара и неизмиреног дела по решењу из 2006. године у износу од 43 хиљаде динара. Обавезе по основу дотација осталим непрофитним институцијама чине обавезу према невладиној организацији на основу Споразума о отварању заједничке канцеларије за младе закљученог 2008. године за четири месечне рате из 2009. године.

Обавезе према добављачима, група 252000 - Исказане су обавезе према добављачима у износу од 6.768 хиљада динара. По висини износа обавеза, најзначајнији добављачи су Дом за децу и омладину „Душко Радовић“ Ниш и „Транскоп Р“ доо Сврљиг са којима је стање на дан 31.12.2013. године усаглашено.

Остале обавезе, група 254000 - Исказан је износ од 945 хиљада динара а односи се на: обавезе према месним заједницама на основу осам решења Већа градске општине у укупном износу од 579 хиљада динара, обавезе према образовним установама на основу три решења Већа Градске општине у укупном износу од 140 хиљада динара, обавезе према спортским удружењима на основу седам решења у укупном износу од 150 хиљада динара, обавезе на основу решења према Агенцији „City marketing“ пр Ниш у износу од 20 хиљада динара, обавезе на основу решења према „Купина филм“ Ниш у износу од 48 хиљада динара и обавезе на основу решења из 2006. године према Нишавском управном округу у износу од осам хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврђено је да су више исказане остале обавезе у износу од 150 хиљада динара које се односе на обавезе према спортским удружењима, које је требало евидентирати на конту 245000 – обавезе по основу дотација невладиним организацијама, 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 одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Разграничени приходи и примања, konto 291100 – Исказан је износ од 6.239 хиљада динара за приходе који су остварени у 2013. години на основу наменских пројеката од Европске уније.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврђено је да је у пословним књигама Градске општине на конту 291100 - разграничени приходи и примања исказан износ од 6.239 хиљада динара за приходе који су остварени у 2013. години на основу наменских пројеката од Европске уније. У поступку припреме финансијских извештаја на готовинској основи наплаћени приходи нису пренети на одговарајући субаналитички конто класе 700000 - Текући приходи, што је супротно члану 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 конта 291100- разграничени приходи и примања прекњиже на субаналитички конто 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.

Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200 – Исказан је износ од 42 хиљаде динара и односи се на плаћене авансе за набавку материјала и услуга.

Остала пасивна временска разграничења, конто 291900 - Исказан је износ од 93 хиљаде динара, који се односи на обрачуната потраживања од фондова по основу исплаћених накнада зарада у износу од 84 хиљаде динара и на задужења запослених по основу бензинских бонова и путарине у износу од девет хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврђено је:

- Нису евидентирана остала пасивна временска разграничења од најмање 203 хиљаде динара, која се односе на више плаћене накнаде штете за изгубљене мандате, што је супротно Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Више су исказана остала пасивна временска разграничења на име задужења запослених за бензинске бонове и путарину у износу од девет хиљада динара, које је требало евидентирати на конту 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци, 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 утврде и у пословне књиге унесу остала пасивна временска разграничења и да предузму мере ради објективног, тачног и правилног њиховог исказивања и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Табела: Приказ планираних и извршених апропријација и преузетих обавеза по рачунима и уговорима у 2013. години, у којој је приказано прекорачење апропријације 422000-службена путовања, а што детаљно објашњено у овој тачки у делу службена путовања и услуге по уговору, група 237000:

Ред. број	Група конта	Опис	Скупштина, Председник, Веће и Управа ГО
1	411	Укупна апропријација	51.467
		Исказано извршење	50.768

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

		Разлика (1)	699
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	
2	412	Укупна апропријација	9.666
		Исказано извршење	9.087
		Разлика (1)	579
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	
3	414	Укупна апропријација	1.500
		Исказано извршење	659
		Разлика (1)	841
		Обавезе по рачунима	67
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	774
4	415	Укупна апропријација	1.600
		Исказано извршење	1.349
		Разлика (1)	251
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	
5	416	Укупна апропријација	9.500
		Исказано извршење	6.736
		Разлика (1)	2.764
		Обавезе по рачунима	1563
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	1.201
6	417	Укупна апропријација	
		Исказано извршење	
		Разлика (1)	
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	
7	421	Укупна апропријација	10.384
		Исказано извршење	5.960
		Разлика (1)	4.424
		Обавезе по рачунима	2.638
		Обавезе по уговорима	335
		Разлика (2)	1.451
8	422	Укупна апропријација	1.068
		Исказано извршење	999
		Разлика (1)	69
		Обавезе по рачунима	367

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

		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	-299
9	423	Укупна апропријација	14.299
		Исказано извршење	8.125
		Разлика (1)	6.174
		Обавезе по рачунима	1.958
		Обавезе по уговорима	2.173
		Разлика (2)	2.043
10	424	Укупна апропријација	30.010
		Исказано извршење	19.066
		Разлика (1)	10.944
		Обавезе по рачунима	2.675
		Обавезе по уговорима	498
		Разлика (2)	7.771
11	425	Укупна апропријација	1.000
		Исказано извршење	571
		Разлика (1)	429
		Обавезе по рачунима	46
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	383
12	426	Укупна апропријација	5.082
		Исказано извршење	2.397
		Разлика (1)	2.685
		Обавезе по рачунима	396
		Обавезе по уговорима	247
		Разлика (2)	2.042
13	441	Укупна апропријација	55
		Исказано извршење	43
		Разлика (1)	12
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	.7
		Разлика (2)	5
14	465	Укупна апропријација	8.860
		Исказано извршење	3.317
		Разлика (1)	5.543
		Обавезе по рачунима	945
		Обавезе по уговорима	294
		Разлика (2)	4.304
15	472	Укупна апропријација	2.000
		Исказано извршење	668
		Разлика (1)	1.332
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	

		Разлика (2)	
16	481	Укупна апропријација	2.607
		Исказано извршење	1.327
		Разлика (1)	1.280
		Обавезе по рачунима	648
		Обавезе по уговорима	100
		Разлика (2)	532
17	485	Укупна апропријација	11.000
		Исказано извршење	7.927
		Разлика (1)	3.073
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	
18	512	Укупна апропријација	1.860
		Исказано извршење	657
		Разлика (1)	1.203
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	407
		Разлика (2)	796
Разлика (2) - Укупне обавезе преко неизвршене апропријације			-299

2) Капитал и утврђивање резултата пословања

Капитал и утврђивање резултата пословања исказани су у износу од 4.381 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 - Исказана је у износу од 3.491 хиљаде динара и усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у активи биланса стања.

Финансијска имовина, конто 311400 – Исказана је у износу од 246 хиљада динара, а преузета је из финансијског извештаја индиректног корисника Фонд за развој пољопривреде градске општине Пантелеј.

Извори новчаних средстава, конто 311500 – На овој билансној позицији исказан је износ од 38 хиљада динара, а преузет је из финансијског извештаја индиректног корисника Фонд за развој пољопривреде градске општине Пантелеј.

Вишак прихода и примања – суфицит, субаналитички конто 321121 – На овој билансној позицији исказан је износ од 249 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврђено је да је ова позиција мање исказана у износу од 6.239 хиљада динара за примљена средства на девизном рачуну, што је супротно Правилнику 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.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички конто 321311 – Исказан је износ од 357 хиљада динара и односи се на директне кориснике буџета Градске општине у износу од 81 хиљаде динара и Фонд за развој пољопривреде градске општине Пантелеј у износу од 276 хиљада динара.

Ванбилансна пасива, група 352000

Ванбилансна пасива градске општине Пантелеј са стањем на дан 31.12.2013. године исказана је у износу од 217 хиљада динара, што одговара ванбилансно евидентираној активи, о чијој структури је шире објашњено у тексту групе 351000 – Ванбилансна актива.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврђено је да није евидентирана у ванбилансној пасиви вредност специјалног комби возила марке citroen jumpreg, власништво Градског удружења Церебралне и дечије парализе Ниш, које користи градска општина Пантелеј, што је супротно члану 8. Правилника о буџетском рачуноводству и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да утврде и у пословне књиге унесу вредност ванбилансне пасиве и да предузму мере ради објективног, тачног и правилног исказивања стања ванбилансне евиденције.

4.4 Остали извештаји завршног рачуна буџета

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

Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 38 хиљада динара и издаци у износу од 657 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 619 хиљада динара. Наведени мањак примања текуће године мањи је од исте категорије претходне године за 1.066 хиљада динара или за 63%.

у хиљадама динара			
конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА			38
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		38
920000	Примања од продаје финансијске имовине		38
ИЗДАЦИ		1.685	657
500000	Издаци за нефинансијску имовину	1.685	657
510000	Основна средства	1.685	657
	Мањак примања	1.685	619

Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 119.329 хиљада динара, новчани одливи у износу од 119.692 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 644 хиљаде динара.

у хиљадама динара			
Број конта	О П И С	Претходна Година	Текућа година
НОВЧАНИ ПРИЛИВИ		107.508	119.329
700000	Текући приходи	107.508	119.291
710000	Порези	42.417	40.076
730000	Донације и трансфери	60.457	76.606
740000	Други приходи	3.748	2.129
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	886	480
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		38
920000	Примања од продаје финансијске имовине		38
НОВЧАНИ ОДЛИВИ		110.929	119.692
400000	Текући расходи	109.244	119.035
410000	Расходи за запослене	64.985	68.600
420000	Коришћење услуга и роба	32.323	37.118
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	86	43
460000	Донације, дотације и трансфери	7.957	3.317
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	1.257	668
480000	Остали расходи	2.636	9.289
500000	Издаци за нефинансијску имовину	1.685	657
510000	Основна средства	1.685	657
	Мањак новчаних прилива	3.421	363
	Салдо готовине на почетку године	4.428	1.007
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	107.508	119.329
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	119.929	119.692
	Салдо готовине на крају године	1.007	644

Градска општина Пантелеј је за 2013. годину исказала: (1) мањак новчаних прилива у износу од 363 хиљаде динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 1.007 хиљада динара; (3) кориговани приливи за примљена средства у обрачуну у износу од 119.329 хиљада динара; (4) кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну у износу од 119.692 хиљаде динара и (5) салдо готовине на крају године у износу од 644 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да у Обрасцу 4 на ознаци ОП4438-салдо готовине на крају године није исказано стање средстава на девизном рачуну у износу од 6.239 хиљада динара, што је супротно члану 9. Правилника 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.

Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 363 хиљаде динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 119.329 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 119.692 хиљаде динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама:

Табела прихода и примања

у хиљадама динара

Екон. Клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	50.550	40.076		40.076			
730000	Донације и трансфери	108.274	76.606		72.857		3.642	107
740000	Други приходи	6.300	2.129		1.922		171	36
770000	Мем. ставке за рефунд. расх	1.000	480	354				126
700000	Текући приходи	166.124	119.291	354	114.855		3.813	269
920000	Примања од продаје фин им		38					38
	Укупни приходи и примања	166.124	119.329	354	114.855		3.813	307

Табела расхода и издатака

Екон. Клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	73.743	68.600	275	68.199			126
420000	Коришћење услуга и роба	61.843	37.118		32.642		3.797	679
440000	Отплата камата и прат. трошк. задуж.	55	43		43			
460000	Донације, дотације и транс	8.860	3.317		3.317			
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	2.000	668		668			
480000	Остали расходи	13.727	9.289		9.182			107
400000	Текући расходи	160.228	119.035	275	114.051		3.797	912
510000	Основна средства	2.587	657		657			
500000	Издаци за нефинан. имов.	2.587	657		657			
	Укупни расходи и издаци	162.815	119.692	275	114.708		3.797	912
	Буџетски суфицит			79	147		16	
	Буџетски дефицит		401					643
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов.		38					38
	Вишак примања		38					38
	Вишак новч. прилива			79	147		16	
	Мањак новч. одлива		363					605

Табела разлика у обрасцима завршног рачуна за 2013. годину

у хиљадама динара

Екон. Клас.	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 укупно	Закљ. лист
700000	119.291		119.291	119.291	119.291
710000	40.076		40.076	40.076	40.076
730000	76.606		76.606	76.606	76.606
740000	2.129		2.129	2.129	2.129
770000	480		480	480	480
900000		38	38	38	-
920000		38	38	38	-
400000	119.035		119.035	119.035	119.035
410000	68.600		68.600	68.600	68.600
420000	37.118		37.118	37.118	37.118
440000	43		43	43	43
460000	3.317		3.317	3.317	3.317
470000	668		668	668	668
480000	9.289		9.289	9.289	9.289
500000	657	657	657	657	657
510000	657	657	657	657	657

На основу ревизије представљених докумената утврђено је да се подаци исказани у Обрасцу 2, Обрасцу 3, Обрасцу 4 и Обрасцу 5 међусобно слажу. Подаци за примања исказани у Обрасцу 5 разликују се од података за примања исказаних у Закључном листу за 38 хиљада динара, за износ примања индиректног корисника Фонда за развој пољопривреде.

Образложење одступања између одобрених средстава из буџета и извршења буџетских корисника у 2013. години

Лице одговорно за састављање финансијских извештаја, у образложењу одступања између одобрених средстава буџета и извршења, навело је: „у 2013. години није било великих одступања између одобрених средстава и извршења код корисника средстава буџета градске општине Пантелеј. Средства која су корисницима одобрена из буџета градске општине Пантелеј за 2013. годину нису прекорачена у односу на план“.

Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2013. години

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета, део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Председник градске општине, на предлог Службе за финансије и буџет доноси Решење о коришћењу текуће буџетске резерве.

Одлуком о буџету одобрена су средства за текућу буџетску резерву у износу од 3.320 хиљада динара.

У 2013. години донето је четири решења о употреби средстава текуће буџетске резерве на основу којих су распоређена средства у износу од 420 хиљада динара. Средства су распоређена за: трошкове путовања у износу од 23 хиљаде динара, специјализоване услуге у износу од 285 хиљада динара, дотације невладиним организацијама у износу од 107 хиљада динара и остале некретнине и опрему у износу од пет хиљада динара.

Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2013. години

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему, стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву опредељује се највише до 0,5 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету градске општине Пантелеј за 2013. годину одобрена су средства за сталну буџетску резерву у износу од 500 хиљада динара. Средства сталне буџетске резерве нису коришћена у 2013. години.

Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним, и извршеним отплатама дугова у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи²⁴, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно члану 2. тачка 45. Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације.

Укупно остварени приходи од донација у 2013. години, исказани су у износу од 3.813 хиљада динара.

Градска општина је у 2013. години примила донацију од Европске Уније из ИПА фондова за реализацију заједничких пројеката општине Лом и градске општине Пантелеј у оквиру Програма прекограничне сарадње између Републике Србије и Републике Бугарске у укупном износу од 67.928,28 евра на девизни рачун који се води код Народне банке Србије и то:

- Градска општина је за Пројекат „Реновирање и мали инфраструктурни радови, као и развијање спорта у општинама Лом и градској општини Пантелеј“ примила на девизни рачун 11.001,17 евра. По основу наведеног пројекта Градска општина је у 2013. години утрошила 29.589,78 евра (неуτροшена средства из претходне године примљена за овај пројекат у износу од 18.588,61 евра и примљена средства у 2013. години у износу од 11.001,17 евра) и динарску противвредност у износу од 3.357 хиљада динара је исказала као приход од донација;

- Градска општина је за Пројекат „Повећање регионалног приступа у прекограничном региону реконструкцијом два локална пута који пролазе кроз винограде у општини Лом и градској општини Пантелеј“ примила средства у износу од 56.927,11 евра. По основу наведеног пројекта Градска општина је у 2013. години утрошила 2.504,80 евра и динарску противвредност у износу од 285 хиљада динара је исказала као приход од донација;

- Неуτροшена средства на дан 31.12.2013. године износе 54.422,31 евра, односно у динарској противвредности 6.239 хиљада динара и иста нису приказана као приход од донација.

Градска општина је примила донацију од НВО „Balkan Development Team“ као водећег партнера у износу од 171 хиљаде динара за реализацију Пројекта „Стварање предуслова за оживљавање старих заната у прекограничном региону“ из ИПА фондова у оквиру Програма прекограничне сарадње између Републике Србије и Републике Бугарске и исти износ је исказала као приход од донација.

У 2013. години на име отплате дела главнице и припадајуће камате за купљена возила путем финансијског лизинга исплаћено је: 3.217,47 швајцарских франака, односно у динарској противвредности 302 хиљаде динара за возило марке Škoda Fabia II 1,4 и 3.527,88 евра, што у динарској противвредности износи 398 хиљада динара за возило марке Škoda Superb comfort 2,0.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска општина мање исказала приходе од донација у износу од 6.239 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да реално исказују приходе.

²⁴ „Службени лист СРЈ“ број 53/2001, 61/2001-испр. И 36/2002 и „Службени гласник Републике Србије“ број 101/2005 – др.закон

Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

Чланом 34. Закона о јавном дугу²⁵ дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Према писаном објашњењу одговорних лица, Градска општина у току 2013. године није давала гаранције.

4.5 Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају непредвиђене околности или неизвесности у оквиру којих постоји одређена неизвесност да се оствари будући приход или расход. Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обогаћења, иселења и слично, они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанак расхода учинити извеснијим. Руководство је одговорно за идентификацију и доношење одлуке о адекватности рачуноводственог третмана потенцијалних прихода или расхода.

Градска општина Пантелеј води укупно три спора пред надлежним судовима и то два предмета у парничном поступку у којима је градска општина Пантелеј туженик и један предмет у извршном поступку у коме је градска општина Пантелеј поверилац.

Потенцијалне обавезе градске општине Пантелеј у парничним предметима где је Градска општина самостално тужена, износе 250 хиљада динара.

У извршном поступку, потраживања градске општине Пантелеј, као повериоца, износе укупно 203 хиљаде динара.

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

Градска општина Пантелеј закључила је шест вансудских поравнања по основу дуга утврђеног правноснажном пресудом Основног суда у Нишу на име штете због незаконитог одузимања мандата за временски период од 2008. године до 2012. године и то на име одборничког паушала, трошкова превоза и присуства седницама. Градска општина Пантелеј је по вансудским поравнањима исплатила у 2013. години нето износ од 3.888 хиљада динара, односно бруто износ од 5.926 хиљада динара.

²⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 61/2005, 107/2009 и 78/2011

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

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
Градске општине Пантелеј 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 КБС															

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА: ГРАДСКА ОПШТИНА ПАНТЕЛЕЈ

СЕДИШТЕ: НИШ

Матични број: 17214720

ПИБ Број подрачуна: 103618308

Број подрачуна: 840-225640-74

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА



(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

КОНСОЛИДОВАН 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)	5.089	15.387	11.896	3.491
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011+1015+1018)	5.089	13.690	10.199	3.491
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	5.037	13.327	9.879	3.448
1004	011100	Зграде и грађевински објекти				
1005	011200	Опрема	3.945	12.050	9.552	2.498
1006	011300	Остале некретнине и опрема	1.092	1.277	327	950
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
Градске општине Пантелеј 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				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	52	363	320	43
1019	016100	Нематеријална имовина	52	363	320	43
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)		1.697	1.697	
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)		1.697	1.697	
1026	022100	Залихе ситног инвентара		1.697	1.697	
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	14.700	19.091		19.091
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	259	246		246
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	259	246		246
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама	259	246		246
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
Градске општине Пантелеј 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)	3.323	7.018		7.018
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	3.135	6.887		6.887
1051	121100	Жиро и текући рачуни	1.007	643		643
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви		1		1
1053	121300	Благајна	14	4		4
1054	121400	Девизни рачун	2.114	6.239		6.239
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	84	89		89
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	84	89		89
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	104	42		42
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	104	42		42
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	11.118	11.827		11.827
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	11.118	11.827		11.827
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	11.118	11.827		11.827
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	19.789	34.478	11.896	22.582
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	217	217		217

*Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
Градске општине Пантелеј 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)	13.434	18.201
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	1.133	414
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	1.133	414
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	58	7
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	1.075	407
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)		
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)		
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
Градске општине Пантелеј 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		
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1112	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)		
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133+ 1137 + 1143 + 1149 + 1157 + 1163)	1.150	2.942
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)		
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)		
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима		
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1127	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)	663	1.563
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	420	963
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	106	250
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе	117	300
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе	20	50
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1133	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)		
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
Градске општине Пантелеј 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 природи		
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)		67
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		41
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		4
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		14
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		7
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		1
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)	487	1.312
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	88	367
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања	1	1
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	252	601
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	64	151
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	70	181
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	12	11
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1157	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)		
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1163	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)		
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)	463	758
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
Градске општине Пантелеј 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		
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1175	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)		
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)		
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу донација и дотација мђународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1184	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)		10
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		10
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)	463	748
1189	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама	463	748
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1192	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)	8.372	7.713
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)		
1196	251100	Примљени аванси		
1197	251200	Примљени депозити		
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	8.014	6.768
1200	252100	Добављачи у земљи	8.014	6.768
1201	252200	Добављачи у иностранству		
1202	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (од 1205 до 1207)	358	945
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1206	254200	Остале обавезе буџета	358	945

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
Градске општине Пантелеј за 2013. годину

Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1207	254900	Остале обавезе из пословања		
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	2.316	6.374
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	2.316	6.374
1210	291100	Разграничени приходи и примања	2.114	6.239
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	104	42
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	98	93
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	6.355	4.381
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	5.348	3.775
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	5.348	3.775
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	5.089	3.491
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1220	311400	Финансијска имовина	259	246
1221	311500	Извори новчаних средстава		38
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1224	311900	Остали сопствени извори		
1225	321121	Вишак прихода и примања - суфицит	694	249
1226	321122	Мањак прихода и прихода - дефицит		
1227	321311	Нераспоредени вишак прихода и примања из ранијих година	313	357
1228	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)		
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)		
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	19.789	22.582
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	217	217

Датум: 15.05.2014. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасла


