



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ  
РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ОПШТИНЕ БАБУШНИЦА ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1194/2015-04  
Београд, 14. октобар 2015. године**

**САДРЖАЈ**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....3**

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја.....3

2. Извештај о ревизији правилности пословања..... 5

**ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ БАБУШНИЦА ЗА 2014. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ БАБУШНИЦА ЗА 2014. ГОДИНУ**

## Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије

### ОПШТИНА БАБУШНИЦА

#### 1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општина Бабушница, у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2014. године – Образац 1, Биланса прихода и расхода – Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештаја о новчаним токовима – Образац 4, Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и остале пратеће извештаје.

#### **Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје**

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи<sup>4</sup> и Статутом општине Бабушница, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству<sup>5</sup>, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>6</sup> и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>7</sup>. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

#### **Одговорност ревизора**

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износивању 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

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 98/2006

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

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

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број 129/2007

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 51/2007 и 14/2008 - испр.

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације консолидованих финансијских извештаја.

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

### ***Основа за изражавање мишљења са резервом***

1. У консолидованим финансијским извештајима општине Бабушница део расхода и издатака је више исказан за 22.721 хиљада динара и мање за 22.721 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања општине Бабушница за 2014. годину.

2. У консолидованим финансијским извештајима општине Бабушница – Биланс стања на дан 31.12.2014. године утврђене су следеће неправилности: нефинансијска имовина у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказана у Билансу стања на дан 31.12.2014. године, јер у пословним књигама нису евидентирани непокретности које се у Служби за катастар непокретности воде као својина општине и то: зграде у површини од 681м<sup>2</sup>, породичне стамбене зграде површине 1.327м<sup>2</sup>, помоћне зграде укупне површине од 2.509м<sup>2</sup>, пољопривредно земљиште површине 554 ha и шумско земљиште површине 240ha и код месних заједница зграде површине 635м<sup>2</sup>, породичне стамбене зграде површине 245м<sup>2</sup>, помоћне зграде укупне површине од 871м<sup>2</sup>, пољопривредно земљиште површине 640ha; мање је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 2.132 хиљаде динара; мање су исказане обавезе према добављачима у износу од 644 хиљаде динара; није усаглашена нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и у пасиви у износу од 13.942 хиљаде динара.

Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик на финансијске извештаје, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

### ***Мишљење са резервом о финансијским извештајима***

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Бабушница за 2014. годину припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

### **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на следеће чињенице:

1. У тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај, наведено је да општина Бабушница није успоставила ефикасан систем интерних контрола у делу уређења тока документације и

поступке ауторизације, одобравања, поделу дужности и остале поступке у процесу извршења буџета.

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

## **2. Извештај о ревизији правилности пословања**

Извршили смо ревизију правилности пословања општине Бабушница за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Бабушница за 2014. годину.

### ***Одговорност руководства за правилност пословања***

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

### ***Одговорност ревизора***

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Бабушница за 2014. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци општине Бабушница у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

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

### ***Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања***

1. Као што је наведено у кључним неправилностима и шире у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Бабушница је неправилно створила обавезе у износу од најмање 38.914 хиљаде динара и то: без правног основа 3.870 хиљада динара; без валидне (веродостојне) документације 7.725 хиљада динара; супротно позитивним законским прописима који нису наведени у другим тачкама у износу од 18.208 хиљада динара; без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 8.611 хиљада динара; без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 500 хиљада динара.

2. Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Бабушница није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка следећих неправилности: код

припреме и доношења буџета у вези надлежности, дужности и одговорности и неправилности у спровођењу пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

***Мишљење са резервом о правилности пословања***

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, приказане у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Бабушница за 2014. годину, по свим материјално значајним питањима су у складу са прописима који их уређују.

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

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција Републике Србије  
Макензијева 41  
11000 Београд  
Србија**

**14. октобар 2015. године**

**КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

**Број: 400-1194//2015-04**  
**Београд, 14. октобар 2015. године**

**С а д р ж а ј:**

<b>1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....</b>	<b>9</b>
<b>2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....</b>	<b>9</b>
<b>3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>10</b>
<b>4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>12</b>
<b>5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....</b>	<b>13</b>



## 1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

### 1. Економска класификација:

- део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 22.721 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 22.721 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 о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, утврђене су следеће неправилности:

2. У консолидованим финансијским извештајима општине Бабушница, у Билансу стања на дан 31.12.2014. године утврђено је да:

- нефинансијска имовина у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказана у Билансу стања на дан 31.12.2014. године, јер у пословним књигама нису евидентиране непокретности које се у Служби за катастар непокретности воде као својина општине и то: зграде у површини од 681м<sup>2</sup>, породичне стамбене зграде површине 1.327м<sup>2</sup>, помоћне зграде укупне површине од 2.509м<sup>2</sup>, пољопривредно земљиште површине 554ха и шумско земљиште површине 240ха и код месних заједница зграде површине 635м<sup>2</sup>, породичне стамбене зграде површине 245м<sup>2</sup>, помоћне зграде укупне површине од 871м<sup>2</sup>, пољопривредно земљиште површине 640ха;
- нефинансијска имовина и капитал су мање исказани у износу од 2.132 хиљаде динара и то код ЈП Дирекција;
- мање су исказане обавезе према добављачима у износу од 644 хиљаде динара и то код: ЈП Дирекција општине Бабушница износ од 549 хиљада динара; ПУ „Дечја радост“ Бабушница износ од 47 хиљада динара; Дом културе Бабушница износ од три хиљаде динара и МЗ Бабушница износ од 45 хиљада динара
- није усаглашена нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и у пасиви у износу од 13.942 хиљада динара и то код ПУ „Дечја радост“ Бабушница;

## 2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја:

За први део неправилности одговорним лицима општине Бабушница препоручујемо да:

1. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1.);

За други део неправилности одговорним лицима општине Бабушница препоручујемо да:

2. Идентификују, евидентирају и исказу целокупну нефинансијску и финансијску имовину, обавезе и капитал (тачка 1.2.).

### 3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Бабушница је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 40.504 хиљада динара и то:

1. Извршила и евидентирала расходе и издатке у укупном износу од 3.870 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима ( 4.1.4.8., 4.1.4.10., 4.1.4.18., 4.1.4.19.) и то код:

Председника општине и Општинског већа извршена исплата: за осигурање свих настањених домаћинстава на територији општине Бабушница у износу од 931 хиљаде динара;

Општинске управе за: вршење адвокатских услуга у износу од 469 хиљада динара; једнократне помоћи која је извршена на основу закључака Општинског већа општине Бабушница у износу од 1.894 хиљаде динара; израду завршних рачуна месних заједница у бруто износу од 280 хиљада динара и пренос средства у износу од 296 хиљада динара Црквена општина бабушничка за израду фасаде храма Светог Николе у Бабушници.

2. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у укупном износу од 7.725 хиљада динара без веродостојне рачуноводствене документације о насталој пословној промени (4.1.4.12., 4.1.4.13., 4.1.4.19., 4.1.4.22.) и то код:

Општинске управе: јер је извршила исплату ЈКП „Комуналац“ Бабушница у износу од 430 хиљада динара за отклањање последица елементарне непогоде;

Месних заједница у укупном износу од 7.295 хиљада динара и то за: текуће поправке и одржавање у износу од 4.798 хиљада динара; расходе материјала у износу од 514 хиљада динара и расходе дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 1.983 хиљаде динара;

3. Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 18.208 хиљада динара без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода; без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора и извршила исплате на име субвенција јавним предузећима која нису донела посебан програм који садржи програм коришћења помоћи код:

супротно позитивним законским прописима који нису наведени у другим тачкама општина Бабушница преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 18.208 хиљада динара, (износ од 1.590 хиљада динара је садржан у збиру под редним бројем 4. - исказане неправилности без спроведеног поступка јавне набавке) и то код:

Општинске управе јер је извршила исплату: на име субвенција ЈКП „Комуналац“ Бабушница у износу од 4.000 хиљада динара без предложеног посебног програма који садржи програм коришћења помоћи; за финансирање потреба и интереса грађана Општине, у области спорта у износу од 9.006 хиљада динара без постојања општег акта; за средства у износу од 1.023 хиљаде динара удружењима без јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма помоћи; средства у износу од 526 хиљада динара, додељена су Удружењу „Млади сточар“ из Бабушнице без јавног конкурса (4.1.4.15., 4.1.4.19.);

Општина Бабушница није донела Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Бабушница за 2014. годину; поједини налози за службено путовање нису попуњени у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника; исплата дневница за службени пут у иностранство вршена је у динарима у износу од 1.044 хиљада динара; без донетог интерног акта за извршене услуге репрезентације и поклона у укупном износу од 2.721 хиљаде динара (4.1.2., 4.1.4.9., 4.1.4.10.);

ЈП Дирекције извршило авансно плаћање, за израду пројектно техничке документације у износу од 239 хиљада динара, а да предходно није прибавила средство обезбеђења; није водило помоћну евиденцију о издатом канцеларијском материјалу; није утврдило норматив потрошње горива по возилима (4.1.4.11., 4.1.4.13.);

ПУ „Дечја радост“ Бабушница без донетог интерног акта за извршене услуге репрезентације и поклона у износу од 207 хиљада динара; није водило помоћну евиденцију о издатом канцеларијском материјалу; није утврдило норматив потрошње горива по возилима (4.1.4.10., 4.1.4.13.);

Дома културе извршио авансно плаћање, за израду пројектне документације у износу од 377 хиљада динара и за одржавање концентра и опремање бине у износу од 305 хиљада динара, а да предходно није прибавио средство обезбеђења (4.1.4.11., 4.1.5.1.);

Туристичке организације извршила авансно плаћање, за гостовање естрадних уметника у износу од 350 хиљада динара, а да предходно није прибавила средство обезбеђења (4.1.4.10.).

4.Преузела обавезе и извршила плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 8.611 хиљада динара и то код:

Општинске управе у укупном износу од 3.755 хиљада динара и то: за услуге електричне енергије у износу од 959 хиљада динара и за субвенције за пољопривреду- вештачко осемењавање крава у износу од 2.796 хиљада динара (4.1.4.8. и 4.1.4.15.);

ЈП Дирекције у износу од 4.856 хиљада динара за услуге електричне енергије (4.1.4.8.).

5.Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 500 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (4.1.6.) код ПУ „Дечја радост“ Бабушница.

Као што је објашњено у Напомена уз Извештај:

6.Општина Бабушница 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.).

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

- Календар буџета локалне власти није поштован у свим фазама припреме, израде и доношења буџета;
- предлози финансијских планова које су доставили индиректни и остали корисници буџета не садрже све елементе који су прописани;
- Одељење за привреду и финансије није истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету Општинском већу упознало грађане са Нацртом Одлуке о буџету;

- Одељење за привреду и финансије није одређивало квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним корисницима буџета;
  - Буџет није у потпуности припреман и донет на основу система јединствене буџетске класификације и то у погледу економске класификације расхода. На економским класификацијама: трошкови путовања група 422000 планирана су средства за превоз ученика које је требало планирати на групи 463000 текући трансфери осталим нивоима власти; дотације невладиним организацијама група 481000 планирана су средства за потребе МЗ које је требало планирати по стварним трошковима; текући трансфери осталим нивоима власти група 463000 планирана су средства за Дом здравља које је требало планирати на групи 464000, отплата анuitета Фонду за развој планирана је на групи зграде и грађевински објекти 511000 које је требало планирати на групи отплата главнице домаћим кредиторима;
8. Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 4.3.1.):

Код Општинске управе:

- извештај о извршеном попису није сачињен у складу прописом;
- општина Бабушница није вршила усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине;
- Општина Бабушница није вршила усаглашавање својих обавеза код ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој“;
- није вршило усаглашавање својих обавеза.

Код ПУ „Дечја радост“:

- ПУ „Дечја радост“ Бабушница сачинило план рада по коме ће вршити попис;
- ПУ „Дечја радост“ Бабушница није донело интерни акт о начину вршења пописа

#### 4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања:

За први део неправилности одговорним лицима општине Бабушница препоручујемо да:

1. обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са прописима (тачка 1.1.);
2. се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 1.2.);
3. Општина Бабушница да врши исплату субвенција у складу са прописима и донесе Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Бабушница (тачка 1.3.);  
ЈП Дирекције пре плаћања аванса прибави средство обезбеђења, води помоћну евиденцију о издатом канцеларијском материјалу; утврди норматив потрошње горива по возилима;  
ПУ „Дечја радост“ Бабушница води помоћну евиденцију о издатом канцеларијском материјалу и утврди норматив потрошње горива по возилима;  
Дома културе пре плаћања аванса прибави средство обезбеђења  
Туристичке организације пре плаћања аванса прибави средство обезбеђења.
4. набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, поштујући законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки (тачка 1.4);
5. се приликом покретања и спровођења јавних набавки поштују законски прописи и то код ПУ „Дечја радост“ Бабушница (тачка 1.5);

За други део неправилности одговорним лицима општине Бабушница препоручујемо да:

**6.**у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донесени буџет и планиране активности бити остварени, обезбеде (тачка 1.6):

- Контролно окружење и да: појачаним надзором над радом јавних предузећа, обезбеде припрему и доношење Програма пословања у складу са законом утврђеним роковима; да јавна предузећа чији је оснивач општина Бабушница донесу посебан програм за коришћење помоћи (субвенција); списак директних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“ усклади са својим актима и да о томе обавести Управу за трезор у складу са Законом о буџетском систему; успоставе интерно контролно окружење које ће допринети креирању и успостављању ефикасне интерне контроле, што подразумева усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима

- Контролне активности и да: процедуре извршења буџета извршавају уз примену законских и других прописа као и сопствених општих аката; се код свих улазних рачуна спроведу одговарајући интерни контролни поступци; усагласе интерна акта са важећим прописима; доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност интерну верификацију и поуздано извештавање;

- Информисање и комуникације да: интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима; успоставе ефикаснији рачуноводствени систем; обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола; индиректни корисници састављају тромесечне периодичне извештаје о извршењу буџета у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања;

- успоставе буџетску инспекцију у складу са Законом о буџетском систему;

- успоставе и организују интерну ревизију.

**7.**да се Одлука о буџету општине припрема и извршава у складу са Законом о буџетском систему (тачка 1.7.);

**8.**да се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (тачка 1.8).

## **5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије**

У поступку ревизије општина Бабушница је донела:

**1.** Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију и поклоне (број 110-8/2015-1 од 21.04.2015. године);

**2.** Правилник о начину и поступку преноса неутрошених средстава буџета општине Бабушница (број 110-10/2015-1 од 08.05. 2015. године);

**3.** Правилник о критеријумима и условима за избор програма удружења и организација цивилног друштва која су од јавног интереса за општину Бабушница (број 110-12/2015-1 од 11.05.2015. године);

4. Правилник о категоризацији спортских удружења (клубова) из области такмичарског спорта општине Бабушница (број 110-14/2015-3 од 07.07. 2015. године);
5. Правилник о финансирању у области спорта Општине Бабушница (број 110-15/2015-3 од 07.07. 2015. године).

ПУ „Дечја радост“ Бабушница је у поступку ревизије донела Правилник о коришћењу средства за репрезентацију у ПУ „Дечја радост“ Бабушница, број 544/2015.

**На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији општина Бабушница дужна је да поднесе извештај о отклоњеним неправилностима које су откривене у пословању у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења извештаја ревизије.**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ОПШТИНЕ БАБУШНИЦА ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1194/2015-04  
Београд, 14. октобар 2015. године**

**САДРЖАЈ**

	<b>НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ</b>	<b>3</b>
1.	Основни подаци о субјекту ревизије	3
2.	Преглед извршених контрола	4
3.	Закључак о функционисању система интерних контрола	5
4.	Финансијски извештаји завршног рачуна	13
4.1.	Извештај о извршењу буџета	13
4.1.1.	Припрема и доношење буџета	13
4.1.2.	Приходи	17
4.1.3.	Примања	21
4.1.4.	Текући расходи	21
4.1.4.1.	Плате, додадаци и накнаде запослених, група 411000	22
4.1.4.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	24
4.1.4.3.	Накнаде у натури, група 413000	24
4.1.4.4.	Социјална давања запосленима, група 414000	24
4.1.4.5.	Накнада трошкова за запослене, група 415000	25
4.1.4.6.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	26
4.1.4.7.	Посланички додатак, група 417000	26
4.1.4.8.	Стални трошкови, група 421000	27
4.1.4.9.	Трошкови путовања, група 422000	31
4.1.4.10.	Услуге по уговору, група 423000	33
4.1.4.11.	Специјализоване услуге, група 424000	40
4.1.4.12.	Текуће поправке и одржавања, група 425000	43
4.1.4.13.	Материјал, група 426000	46
4.1.4.14.	Отплата домаћих камата, група 441000	51
4.1.4.15.	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000	51
4.1.4.16.	Трансфери осталим нивоима власти, група 463000	53
4.1.4.17.	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000	55
4.1.4.18.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000	55
4.1.4.19.	Дотације невладиним организацијама, група 481000	59
4.1.4.20.	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000	65
4.1.4.21.	Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	65
4.1.4.22.	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000	65
4.1.5.	Издаци	67
4.1.5.1.	Зграде и грађевински објекти, група 511000	67
4.1.5.2.	Машине и опрема, група 512000	69
4.1.5.3.	Залихе робе за даљу продају, група 523000	70
4.1.5.4.	Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000	71
4.1.6.	Набавке	72
4.2.	Биланс прихода и расхода	75
4.2.1.	Приходи и примања	76
4.2.2.	Расходи и издаци	76
4.2.3.	Резултат пословања	77
4.3.	Биланс стања	77
4.3.1.	Попис имовине и обавеза	77
4.3.2.	Актива	81
4.3.3.	Пасива	84
4.4.	Остали делови финансијског извештаја	88
4.5.	Потенцијалне обавезе	93



## НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

### 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Територија општине Бабушница обухвата део Пиротског округа. Окружена је пиротском и белопаланачком општином са севера, бугарском границом са истока, општинама Власотинце и Црна Трава са југа и општином Гаџин Хан са запада. Општина Бабушница је смештена у долини реке Лужнице која гради Лужничку котлину са надморском висином између 470м и 520м. Лужничку котлину окружује Сува Планина на западу, планина Руј на југу и Влашка планина на североистоку. Општина Бабушница има нешто хладнију климу која је последица температурне инверзије која карактерише лужничку котлину, односно хладан ваздух пада ноћу на дно котлине тако да су ноћи прилично хладне.

Најзначајнији туристички центар у општини Бабушница је Звоначка Бања, која се налази 28км источно од Бабушнице. Звоначка Бања се налази на 680 метара надморске висине.

На територији општине Бабушница мрежу школских установа чини пет осмогодишњих школа (ОШ „Деспот Стефан Лазаревић“, ОШ „Братство“ Звонце, ОШ „Добринка Богдановић“, ОШ „Светозар Марковић“, ОШ „Младост“ Велико Боњинце) и две средње школе (Гимназија „Вук Караџић“ и Техничка школа).

ПУ „Дечја радост“ Бабушница у свом саставу, од јануара 2006. године, има истурено одељење у Звонцу.

Општина Бабушница је основала:

- Јавно предузеће Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој општине Бабушница;
- Јавно комунално предузеће „Комуналац“ Бабушница које у свом саставу има:
  - РЈ „Водовод и канализација“;
  - РЈ „Градске чистоће, гробље, пијаце и зеленило“;
  - РЈ „Грађевинске оперативе“;
  - РЈ „Књиговодствене и комерцијалне послове“ и
  - РЈ „Опште, правне и кадровске послове“;
- установе: ПУ „Дечја радост“ Бабушница, Дом културе Бабушница, Народна библиотека Бабушница, Туристичка организација општине Бабушница и
- 53 месне заједнице.

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

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина општине има 37 одборника, који се бирају на четири године. Највиши правни акт Општине је Статут којим се уређују права и дужности општине Бабушница, начин, услови и облици њиховог остваривања. Скупштина општине има секретара.

Извршни органи Општине су председник Општине и Општинско веће. Председник општине има заменика. Општинско веће има једанаест чланова. Чланови Општинског већа могу бити на сталном раду у Општини.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом и другим прописима образована је јединствена Општинска управа, коју чине:

1. Одељење за привреду и финансије – Одсек за финансије, локалну пореску администрацију и јавне набавке и Одсек за привреду, урбанизам, комунално стамбене, имовинске и инспекцијске послове и

2. Одељење за непривредне делатности и општу управу – Одсек за друштвене делатности, заједничке и скупштинске послове и Одсек за послове матичних књига, личних стања грађана и послове месних канцеларија.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи<sup>8</sup> Општина има статус правног лица. Седиште Општине је у Бабушници у улици Ратка Павловића број 1. Матични број Општине је 07172788, ПИБ 102145694, шифра делатности 8411 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-64640-14 и води се код Управе за трезор, филијала Пирот, експозитура у Бабушници.

Делокруг рада општине Бабушница прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 15. Статута општине Бабушница.

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

## 2. Преглед извршених контрола

На основу информација одговорних лица, у општини Бабушница су у 2014. години извршене екстерне контроле од стране републичких инспекција и екстерне ревизије:

- Записник о ванредном инспекцијском надзору дела бирачког списка од 11.02.2014. године;
- Записник о контролном инспекцијском надзору дела бирачког списка од 26.02.2014. године;
- Записник о спроведеном редовном инспекцијском надзору у Општинској управи општине Бабушница од 12.06.2014. године;
- Записник о спроведеном контролном инспекцијском надзору у Општинској управи општине Бабушница од 26.09.2014. године;
- Записник о извршеном ванредном инспекцијском надзору у општини Бабушница од 26.09.2014. године;
- Записник о извршеном редовном инспекцијском прегледу објеката од 11.03.2014. године (Министарство унутрашњих послова, Одељење за ванредне ситуације, Одсек за превентивну заштиту у Пироту);
- Записник о контролном инспекцијском прегледу од 19.05.2014. године године (Министарство унутрашњих послова, Одељење за ванредне ситуације, Одсек за превентивну заштиту у Пироту);
- Записник о извршеном инспекцијском прегледу од 13.08.2014. године (Министарство пољопривреде и заштите животне средине, Републичка дирекција за воде, Одељење водне инспекције);
- Извештај независног ревизора о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2013. годину од месеца јуна 2014. године („IEF“ доо Нови Београд).

**Агенција за борбу против корупције** донела је Решење број 014-07-00-00684/2013-11 дана 09.02.2015. године којим је утврђено да је Председник општине Бабушница током

---

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, број 129/07

вршења ове јавне функције на основу набавке робе и горива вршио пренос из буџета општине Бабушница привредном друштву „Југ-инжињеринг“ доо Бабушница, чији је био власник са 80% удела капитала све до 18.06.2013. године, када његов брат постаје члан са 100% удела капитала, чиме је интересно погодовао себи и повезаним лицима и тако довео у сумњу поверење грађана.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврдили смо да је општина Бабушница у 2014. години, из буџета, пренела средства „Југ-инжињеринг“ доо Бабушница у укупном износу од **3.038 хиљада динара** и то: директни корисници износ од 833 хиљаде динара (за материјал за саобраћај и остали материјал), индиректни корисници износ од 201 хиљаде динара и Црвени крст Бабушница је за потребе Народне кухиње пренео 1.234 хиљаде динара и за остале услуге износ од 117 хиљада динара; Центар за социјални рад за набавку материјала пренео је средства у износу од 653 хиљаде динара. Услугу припреме, дистрибуције и поделе хране за кориснике Народне кухиње у 2015. години и даље врши „Југ-инжењеринг“ доо Бабушница коме је до 30.06.2015. године пренето 1.465 хиљада динара. Цена припреме оброка у 2015. години износи 90,00 динара, док је у другим општинама знатно нижа (општина Пирот 23,00 динара, град Лесковац 36,00 динара).

### **3. Закључак о функционисању система интерних контрола**

#### ***Систем интерних контрола***

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

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

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

#### ***1) Контролно окружење***

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

ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

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

Скупштина општине Бабушница је 2005. године усвојила Кодекс понашања запослених у управи и јавним службама општине Бабушница („Скупштински преглед општине Бабушница“, број 13/2005).

Скупштина општине Бабушница је од стратешких докумената донела: Просторни план општине Бабушница од 2010 – 2025 („Скупштински преглед општине Бабушница“, број 13/12); План генералне регулације општине Бабушница („Скупштински преглед општине Бабушница“, број 4/2014); Локални план управљања отпадом општине Бабушница 2010-2020 („Скупштински преглед општине Бабушница“, број 9/2010); Стратегија локалног одрживог економског развоја општине Бабушница 2010-2020 („Скупштински преглед општине Бабушница“, број 9/2010); Стратегија управљања ризицима општине Бабушница – број 404-15/2014-1; Локални акциони план запошљавања за 2014. и 2015. годину број 06-31/2014-3 од 28.02.2014. године; Оперативни план за одбрану од поплава за воде другог реда на територији општине Бабушница за 2014. годину („Скупштински преглед општине Бабушница“, број 3/2014) и Оперативни план за 2015. годину („Скупштински преглед општине Бабушница“, број 2/2015); Процена угрожености од елементарних непогода и других несрећа општине Бабушница („Скупштински преглед општине Бабушница“, број 11/2014); Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја у општини Бабушница за 2014. годину и Правилник о условима и начину остваривања права на мере подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Бабушница у 2014. години („Скупштински преглед општине Бабушница“, број 4/2014); Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за територију општине Бабушница за 2014. годину („Скупштински преглед општине Бабушница“, број 4/2014); Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту и унапређење животне средине општине Бабушница за 2014. годину („Скупштински преглед општине Бабушница, број 3/2014) и Локални акциони план за младе општине Бабушница 2012-2016 („Скупштински преглед општине Бабушница“, број 8/2011).

**Општа акта:** У вршењу послова из своје надлежности општина Бабушница је поред Статута донела више одлука, правилника, наредби, упутства и друге акте.

На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Такође, став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

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

На основу члана 60. Статута општине Бабушница, Председник општине је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 79. Статута, Општинска управа општине Бабушница, образује се као јединствен орган којом руководи Начелник.

Скупштина општине је основала Јавно предузеће Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој општине Бабушница и Јавно комунално предузеће „Комуналац“ Бабушница.

На основу члана 50. став 2. и став 3. Закона о јавним предузећима, јавно предузеће доноси годишњи програм пословања за сваку календарску годину и доставља га оснивачу ради давања сагласности, најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину. Програм се сматра донетим када на њега сагласност да оснивач. Чланом 50. став 4. Закона о јавним предузећима<sup>9</sup> прописано је да јавно предузеће које користи субвенције дужно да предложи посебан програм који садржи програм коришења помоћи.

Према одредбама члана 2. Закона о буџетском систему директни корисници буџетских средстава локалних власти су органи и службе. На основу Статута општине Бабушница утврђено је да су органи Општине: Скупштина општине, председник Општине, Општинско веће и Општинска управа. Статутом општине Бабушница, прописано је да општина Бабушница организује вршење послова правне заштите својих права и интереса. Одлуком о организовању Службе за заштиту имовинских права и интереса општине Бабушница број 41-1/91 од 30.12.1991. године прописано је да се послови из надлежности јавног правобранилаштва обављају у оквиру ове службе. Општина Бабушница је донела Одлуку о општинском правобранилаштву општине Бабушница број 7-21/2014-2 од 27.11.2014. године.

У Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ у оквиру трезора 006 – Бабушница, сви директни корисници евидентирани су под једним називом Буџет Општине и имају један јединствени број буџетског корисника (Општина Бабушница – буџет ЈБ КЈС 04006). У Одлуци о буџету општине Бабушница за 2014. годину директни корисници су: Скупштина општине (функција 110), Председник и Општинско веће (функција 110), Општинска управа (функција 130) и Јавни правобранилац (функција 330).

Директни корисници немају отворене подрачуне већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета општине (функција 110). Индиректни буџетски корисници послују преко подрачуна за средства издвојена буџетом и подрачуна за средства сопствених прихода која остварују у складу са законом, а који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ).

Индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ИБК) су: Јавно предузеће Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој општине Бабушница; ПУ „Дечја радост“ Бабушница; Дом културе Бабушница; Народна библиотека Бабушница; Туристичка организација општине Бабушница и 53 месне заједнице.

Општинска управа је Одлуком о организацији Општинске управе општине Бабушница образована као јединствен орган, коју чине: 1. Одељење за привреду и финансије и 2. Одељење за непривредне делатности и општу управу.

#### **Ревизијом узорковане документације утврђено је да:**

- су јавна предузећа чији је оснивач општина Бабушница, доставила програме пословања за 2014. годину, после првог децембра, што није у складу са чланом 50. Закона о јавним предузећима;

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 119/12, 116/13



- су текуће субвенције у току 2014. године, извршаване на основу захтева јавних предузећа уз које углавном није достављена рачуноводствена документација, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који регулише да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији;
- јавно предузеће чији је оснивач општина Бабушница ЈКП „Комуналац“ Бабушница није донело посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, што је супротно члану 50. Законом о јавним предузећима;
- општина Бабушница није усагласила индиректне кориснике који су одређени актима општине са „Списком директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“, што није у складу са чланом 2. и чланом 8. Закона о буџетском систему;
- индиректни корисници буџетских средстава нису вршили пренос неутрошених средстава из 2014. године на рачун извршења буџета до краја истека фискалне године, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему.

***Препоручујемо одговорним лицима Општине да: појачаним надзором над радом јавних предузећа, обезбеде припрему и доношење Програма пословања у складу са законом утврђеним роковима; субвенције јавним предузећима додељују на основу предложених посебних програма, који садрже програм коришћења помоћи, списак директних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“ усклади са својим актима и да о томе обавести Управу за трезор у складу са Законом о буџетском систему; успоставе интерно контролно окружење које ће допринети креирању и успостављању ефикасне интерне контроле, што подразумева усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима.***

## **2) Управљање ризицима**

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

Општина Бабушница је израдила Стратегију управљања ризицима општине Бабушница број 404-15/2014-1 од 11.03.2014. године у којој су набројани ризици са којима се Општина суочава и то: све оно што може наштетити угледу Општине и смањити поверење јавности; неправилно и незаконито пословање, али и неекономично, неефикасно или неделотворно управљање јавним средствима; не предузимање мера за наплату потраживања, непоуздано извештавање; неспособност реаговања на промењене околности или неспособност управљања промењеним околностима на начин који спречава или максимално смањује неповољне ефекте на пружање јавних услуга. Сврха ове стратегије да се побољша способност остваривања стратешких циљева Општине кроз управљање

претњама и приликама, стварање окружења које доприноси већем квалитету, делотворности и резултатима у свим активностима и на свим нивоима.

### **3) Контролне активности**

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

Одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>10</sup>, утврђена је обавеза буџета локалних власти као и директних и индиректних корисника буџета да интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправе о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.

У поступку ревизије општина Бабушница је донела следећа акта: Правилник о критеријумима за остваривање права на новачну помоћ за вантелесну оплодњу у општини Бабушница („Скупштински преглед општине Бабушница“, број 3/2015), Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију и поклоне, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених средстава буџета општине Бабушница, Правилник о критеријумима и условима за избор програма удружења и организација цивилног друштва која су од јавног интереса за општину Бабушница, Правилник о категоризацији спортских удружења (клубова) из области такмичарског спорта општине Бабушница и Правилник о финансирању у области спорта општине Бабушница.

Општина Бабушница у прописаним роковима врши усаглашавање главне књиге са главном књигом Трезора, поштује прописане рокове за остала извештавање (према Републичком заводу за статистику, Министарству финансија-ЈП извештаји, Регистар запослених и редовно врши ажурирање података у апликацији РИНО).

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

- општина Бабушница не врши евидентирање пословних промена на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима садржаним у Контном плану, што није у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске

---

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 125/2003, 12/2006

и суштинске тачности, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања. Књижење задужења и одобрења на контима добављача вршено је приликом плаћања по рачунима, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у току 2014. године пренос средстава индиректном кориснику вршен је на основу поднетих захтева за плаћање. Уз захтеве за плаћање прилагана је и пратећа документација која је у већини случајева била оверена од стране надлежног органа корисника. Захтеви за плаћање нису оверавани од стране свих одговорних лица Одељење за привреду и финансије;
- чланом 19. Одлуке о буџету општине Бабушница за 2014. годину одређено је да корисници средстава буџета могу да врше плаћања у складу са прописаним квотама за сваки квартал или други период који одреди Одељење за привреду и финансије Општинске управе и да су дужни да уз захтев за плаћање доставе комплетну документацију, што Општина није у потпуности примењивала у 2014. години;
- поједина плаћања су вршена без валидне документације;
- део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине, исти није уписан у регистар непокретности и пописан, што је детаљније објашњено у тачки 4.3. Биланс стања;
- превентивна и корективна контролна активност и самоконтрола код запослених нису развијене у мери у којој се на тачан, објективан и поуздан начин пружају одговори за тражене податке;
- расходи и издаци, у већини случајева, извршени су авансно а да претходно није прибављено средство обезбеђења.

***Препоручујемо одговорним лицима Општине да: процедуре извршења буџета извршавају уз примену законских и других прописа као и сопствених општих аката; се код свих улазних рачуна спроведу одговарајући интерни контролни поступци; доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање и да приликом авансног плаћања прибаве средства обезбеђења.***

#### **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.

Општина Бабушница преко веб сајта [www.babusnica.rs/](http://www.babusnica.rs/) информиче своје грађане о актуелним дешавањима у општини, историји, расписаним конкурсима, јавним позивима, начинима остваривања права пред надлежним органима локалне самоуправе.

На званичном сајту општине Бабушница постављени су подаци: организациона структура и надлежности органа и служби локалне самоуправе, контакт информације, Одлука о буџету општине Бабушница за 2014. годину, Статут општине Бабушница, Пројектне активности – пројекти, стратешки развојни документи (СЛОП, акциони планови...), информациони систем, сервис грађана, информације о јавним набавкама које спроводи Општина. Такође, објављују се и актуелне активности (пројектне активности).

Актуелне информације се редовно објављују и на локалној и регионалној телевизији, радио станицама као и на веб порталима.

У складу са Законом о слободном приступу информација од јавног значаја израђен је Информатор о раду општине Бабушница и постављен је на сајт општине.

Информације и електронска комуникација остварује се преко електронске поште и то: e-mail: [sobabusnica@ptt.rs](mailto:sobabusnica@ptt.rs) и путем факса, у оквиру кабинета председника општине, општинског већа и начелника општинске управе. Потом се све информације распоређују на даљу обраду надлежним службама.

Основу рачунарске мреже чини: 1. Софтвер за буџетски систем Трезор–Саветник Завода за унапређење пословања са модулима: финансијско, ликвидатура, основна средства, обрачун зарада и накнада. Софтверу се приступа са шест рачунара. Бекап базе ради се дневно, а касније се једном месечно преснимава на екстерни хард диск. Такође се повремено ради и бекап целе апликације. Ажурирање и одржавање софтвера врши се по основу уговора о одржавању; 2. Софтвер за Локалну пореску администарцију – Лира нова са модулима. Софтверу се приступа са 4 рачунара. Рачунар – сервер (процесор AMD Athlon 64 x2 Dual Core Processor 5000+ 2,61 Ghz, РАМ меморија 2GB, хард диск 250 GB, Windows XP). Бекап базе ради се свакодневно, а касније се месечно преснимава на екстерни хард диск. Ажурирање и одржавање софтвера врши се по основу уговора о одржавању. Сви рачунари са којих се приступа финансијском информационом систему имају администраторске пасворде за приступ рачунару и антивирусни програм Microsoft Security Essentials.

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији – Службе за ИТ преузело је податке из рачуноводствене апликације 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.

За израду финансијских извештаја, општина Бабушница користи податке из: главне књиге буџета, помоћних књига и годишњих финансијских извештаја индиректних корисника буџетских средстава. Чланом 12. Уредбе о буџетском рачуноводству прописана је обавеза да се подаци из главних књига директних и индиректних корисника синтетизују и књиже у главној књизи трезора на основу периодичних извештаја и завршних рачуна. Синтетизовање података на описани начин је предуслов за израду консолидованог извештаја трезора јединице локалне самоуправе.

**На основу ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код информисања и комуникација:**

- увидом у базу података главне књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно;
- из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја;
- директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бабушница нису у 2014. години сачињавали периодичне финансијске извештаје и консолидоване периодичне извештаје, што је супротно члану 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, којим је прописано да директни и индиректни корисници буџетских средстава припремају, састављају и подносе, између осталог, и периодичне финансијске извештаје и члану 4. Правилника којим је прописано да корисници буџетских средстава достављају периодичне финансијске извештаје на обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, а директни корисници буџетских средстава који у својој надлежности имају индиректне кориснике достављају консолидоване финансијске извештаје на обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета;
- 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 објашњено у наредним тачкама Извештаја, као и у припадајућим табелама.

***Препоручујмо одговорним лицима Општине да: обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима; обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола; индиректни корисници састављају тромесечне периодичне извештаје о извршењу буџета у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања; успоставе ефикаснији рачуноводствени систем; унапређењем софтвера за вођење пословних књига обезбеде свеобухватну и прегледну евиденцију и обезбеде одржавање и техничку подршку корисницима; приликом израде завршног рачуна изврше књижења у главној књизи трезора са циљем синтетизовања података из главних књига директних и индиректних корисника.***

### **5) Праћење и процена система**

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

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Бабушница, није предвиђено радно место буџетског инспектора (У Правилнику који је био на снази до фебруара 2014. године било је

предвиђено радно место буџетског инспектора, али због ограничења нових запослења новим Правилником је укинута).

### ***Интерна ревизија***

На основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>11</sup>, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију.

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

***Препоручујемо одговорним лицима Општине да успоставе и организују интерну ревизију.***

**На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процена 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.**

## **4. Финансијски извештаји завршног рачуна**

### **4.1. Извештај о извршењу буџета**

#### **4.1.1. Припрема и доношење буџета**

Законом о буџетском систему<sup>12</sup> уређено је планирање, припремање и доношење буџета јединица локалне самоуправе. Одлуком о буџету процењују се приходи и примања, утврђују расходи и издаци за једну или три године и одређују битне одредбе за извршавање Одлуке о буџету.

Одељење за привреду и финансије сачинило је Упутство за припрему буџета општине Бабушница за 2014. годину (08.10.2013. године број 400-41) и проследило га корисницима буџета 14.10. и 15.10.2013. године. Упуство за припрему буџета општине Бабушница за 2014. годину сачињено је на начин и са садржајем прописаним одредбама члана 40. Закона о буџетском систему. На основу упутства за припрему нацрта буџета локалних власти, директни корисници буџета локалне власти израђују предлог финансијског плана и достављају га локалном органу управе надлежном за финансије. Одељење за привреду и финансије је послало Упуство свим директним и индиректним корисницима и осталим корисницима буџета (осим Центару за социјални рад, ОШ „Младост“, ОШ „Светозар Марковић“, ОШ „Добринка Богдановић“). Предлози финансијских планова које су доставили индиректни и остали корисници буџета нису

---

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 99/11

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010,...93/12, 62/13 и 63/13

сачињени у складу са чланом 37. Закона о буџетском систему. Нацрт Одлуке о буџету општине за 2014. годину сачињен је у прописаној законској форми дана 13.12.2013. године и достављен је Општинском већу. Одељење за привреду и финансије није истовремено упознато грађане са Нацртом Одлуке о буџету општине за 2014. годину. Општинско веће је на седници одржаној дана 16.12.2013. године усвојило Нацрт Одлуке о буџету и истог дана утврдило Предлог Одлуке о буџету за 2014. годину, број 06-110/2013-3. Општинско веће је 16.12.2013. године упутило Предлог Одлуке о буџету за 2014. годину, Скупштини општине Бабушница на разматрање и доношење. Након разматрања Предлога, Скупштина општине Бабушница је 20.12.2013. године донела Одлуку о буџету општине за 2014. годину, која је објављена у Скупштинском прегледу општине Бабушница број 16 од 20.12.2013. године. Одлука о буџету општине за 2014. годину послата је 25.12.2013. године Министарству финансија – Сектор за припрему буџета.

Буџет се састоји из општег и посебног дела.

Општи део обухвата рачун прихода и расхода и нето набавку нефинансијске имовине буџетски дефицит, укупни фискални дефицит и рачун финансирања.

Посебни део Одлуке о буџету општине Бабушница за 2014. годину садржи у разделу 1 финансијске планове Председника и Општинског већа, у разделу 2 финансијске планове Скупштине општине а у разделу 3 финансијске планове Општинске управе.

**Одлуком о буџету** општине Бабушница за 2014. годину укупни приходи и примања планирани су у износу од 382.920 хиљада динара. Приходе буџета у износу од 382.920 хиљада динара чине текући приходи. У складу са планираним средствима извршен је распоред расхода и издатака по делима – директним корисницима буџета, функционалним, економским класификацијама и позицијама.

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

Током 2014. године ради ребалансирања буџета, вршене су измене и допуне Одлуке о буџету пет пута и то:

**Прва Одлука** о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бабушница за 2014. годину донета је на седници Скупштине општине Бабушница, одржаној дана 18.02.2014. године. Укупни приходи и примања исказани су у износу од 397.720 хиљада динара а укупни расходи и издаци исказани су у износу од 397.720 хиљада динара. Разлог за донешење Ребаланса је обезбеђивање средстава за инвестиције – спортску халу и куповину објекта.

**Друга Одлука** о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бабушница за 2014. годину донета је на седници Скупштине општине Бабушница, одржаној дана 11.04.2014. године. Укупни приходи и примања исказани су у износу од 418.105 хиљада динара а укупни расходи и издаци исказани су у износу од 418.105 хиљада динара. Средства која су враћена у буџет Општине од стране делегације ЕУ пренамењена су ребалансом ЈП Дирекцији за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој.

**Трећа Одлука** о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бабушница за 2014. годину донета је на седници Скупштине општине Бабушница, одржаној дана 06.06.2014. године. Укупни приходи и примања исказани су у износу од 418.105 хиљада динара а укупни расходи и издаци исказани су у износу од 418.105 хиљада динара. Разлог за донешење Ребаланса је пренамена расхода код ЈП Дирекције, додавање средстава Дому културе на име грађевинских објеката.

**Четврта Одлука** о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бабушница за 2014. годину донета је на седници Скупштине општине Бабушница, одржаној дана 13.06.2014. године. Укупни приходи и примања исказани су у износу од 418.105 хиљада динара а укупни расходи и издаци исказани су у износу од 418.105 хиљада динара. Разлог за донешење Ребаланса је распоред суфицита по завршном рачуну.

**Пета Одлука** о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бабушница за 2014. годину донета је на седници Скупштине општине Бабушница, одржаној дана 30.10.2014. године. Укупни приходи и примања исказани су у износу од 420.760 хиљада динара а укупни расходи и издаци исказани су у износу од 420.760 хиљада динара. Разлог за донешење Ребаланса је обезбеђење средстава за обележавање манифестације Вурдијада и извршена прерасподела међу појединим позицијама.

Скупштина општине Бабушница донела је Одлуку о правобранилаштву број 7-21/2014-2 од 27.11.2014. године. Према члану 2. наведене Одлуке правобранилаштво је самостални орган. Општинско јавно правобранилаштво, као директни корисник планирано је у Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бабушница за 2014. годину.

У следећој табели дат је преглед прихода и примања буџета по Одлуци о измени и допуни одлуке о буџету општине Бабушница од 30.10.2014. године.

(у хиљадама динарима)

Конто	Назив конта	План за 2014. годину
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	99.291
713	Порез на имовину	15.410
714	Порез на добра и услуге	1.700
716	Други порези	2.000
732	Донације од међународних организација	16.485
733	Трансфери од других нивоа власти	242.129
741	Приходи од имовине	13.757
742	Приходи од продаје добара и услуга	11.640
743	Приходи од новчаних казни	500
745	Мешовити и неодређени приходи	11.660
772	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из предходне године	4.700
<b>Укупно текући приходи</b>		<b>420.272</b>
812	Примања од продајепокретне имовине	488
<b>Укупно приходи и примања</b>		<b>420.760</b>

У следећој табели дат је преглед расхода и издатака по Одлуци о измени и допуни одлуке о буџету општине Бабушница од 30.10.2014. године.

(у хиљадама динарима)

Конто	Опис	План за 2014. годину
41	Расходи за запослене	94.167
42	Коришћење роба и услуга	111.266
44	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	2.700
45	Капиталне субвенције	11.501
46	Донације, дотације и трансфери	50.038
47	Социјално осигурање и социјална заштита	41.586
48	Остали расходи	24.184
49	Средства резерве	2.184
<b>Укупно текући расходи</b>		<b>337.626</b>
51	Основна средства	83.134
52	Залихе	
<b>Укупно издаци за нефинансијску имовину</b>		<b>83.134</b>
<b>Укупно расходи и издаци</b>		<b>420.760</b>



**У поступку ревизије Одлуке о буџету општине Бабушница за 2014. годину и Одлука о измени и допуни одлуке о буџету општине Бабушница за 2014. годину на основу узорковане документације утврђено је следеће:**

- нису поштовани рокови из буџетског календара за локалне власти, којим су прописани рокови за обављање појединих активности у поступку припреме и доношења буџета, јер Упутство за припрему буџета општине Бабушница за 2014. годину није донето, од стране Општинске управе – Одељења за финансије до 01.08.2013. године, директни буџетски корисници нису доставили предлоге својих финансијских планова до 01.09.2013. године, Општинска управа – Одељење за финансије није до 15.10.2013. године доставило нацрт одлуке о буџету Општинском већу, Општинско веће није до 01.11.2013. године доставило предлог одлуке о буџету Скупштини општине Бабушница, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему, којим су прописани крајњи рокови за извршење појединих активности у поступку припреме и доношења буџета локалних власти утврђених календаром буџета за локалне власти;
- предлози финансијских планова које су доставили индиректни и остали корисници буџета нису сачињени у складу са чланом 37. Закона о буџетском систему;
- Одељење за привреду и финансије није истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету Општинском већу упознало грађане са Нацртом Одлуке о буџету, што је супротно члану 42. став 4. Закона о буџетском систему;
- Одељење за привреду и финансије није одређивало квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним корисницима буџета, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему;
- Буџет није у потпуности припреман и донет на основу система јединствене буџетске класификације и то у погледу економске класификације расхода. На економским класификацијама: трошкови путовања група 422000 планирана су средства за превоз ученика које је требало планирати на групи 463000 текући трансфери осталим нивоима власти; дотације невладиним организацијама група 481000 планирана су средства за потребе МЗ које је требало планирати по стварним трошковима; текући трансфери осталим нивоима власти група 463000 планирана су средства за Дом здравља које је требало планирати на групи 464000, отплата анuitета Фонду за развој планирана је на групи зграде и грађевински објекти 511000 које је требало планирати на групи отплата главнице домаћим кредиторима, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације;
- чланом 9. Одлуке о буџету прописана ја могућност да се Председник општине може задужити за финансирање дефицита текуће ликвидности, што је супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи, члану 33. Закона о јавном дугу и члану 39. Статута општине Бабушница.

***Одговорним лицима за припрему и израду буџета Општине препоручујемо да се у складу са Законом о буџетском систему Одлука о буџету општине припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације; да Статут општине усагласе са Законом о јавном дугу у делу који се односи на могућност задуживања и да се Одлука о буџету доноси у року прописаном буџетским календаром.***

#### 4.1.2. Приходи

Одлуком о буџету општине за 2014. годину планирани су текући приходи и примања у износу од 420.760 хиљада динара. Одлуком о завршном рачуну буџета општине Бабушница за 2014. исказано је остварење текућих прихода и примања у износу од 363.777 хиљада динара, односно 86%.

Структура планираних и остварених прихода дата је у наредној табели:  
(у хиљадама динара)

Екон. клас.	О П И С	План	Остварено	4x100
1	2	3	4	5
<b>7</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>420.272</b>	<b>363.275</b>	<b>86</b>
<b>71</b>	<b>Порези</b>	<b>119.401</b>	<b>98.262</b>	<b>82</b>
<b>711</b>	<b>Порез на доходак, добит и капиталне добитке</b>	<b>100.291</b>	<b>81.773</b>	<b>81</b>
7111	Порез надох. добит и капитал. добитке које плаћају физичка лица	100.291	81.773	81
<b>713</b>	<b>Порез на имовину</b>	<b>15.410</b>	<b>13.161</b>	<b>85</b>
7131	Периодични порези на непокретности	10.000	11.963	119
7133	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	110	78	71
7134	Порез на финансијске и капиталне трансакције	5.300	1.120	21
7136	Порез на акције на име удела	1.000		
<b>714</b>	<b>Порез на добра и услуге</b>	<b>1.700</b>	<b>1.440</b>	<b>85</b>
7144	Порези на појединачне услуге			
7145	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	1.700	1.440	85
<b>716</b>	<b>Други порези</b>	<b>2.000</b>	<b>1.888</b>	<b>94</b>
<b>732</b>	<b>Донације и помоћи од међународних орг.</b>	<b>16.485</b>	<b>10.182</b>	<b>62</b>
<b>733</b>	<b>Трансфери од других нивоа власти</b>	<b>242.129</b>	<b>243.563</b>	<b>100</b>
7331	Текући трансфери од других нивоа власти	242.129	242.747	100
7332	Капитални трансфери од других нивоа власти		816	
<b>741</b>	<b>Приходи од имовине</b>	<b>13.757</b>	<b>3.436</b>	<b>25</b>
7411	Камате	4.000	2.250	56
7415	Закуп произведене имовине	9.757	398	4
<b>742</b>	<b>Приходи од продаје добара и услуга</b>	<b>11.640</b>	<b>1.143</b>	
7421	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	640	228	36
7422	Таксе и накнаде	7.000	110	1
7423	Приходи општинских органа управе	4.000	805	20
<b>743</b>	<b>Новчане казне и одузета имовинска корист</b>	<b>500</b>	<b>387</b>	<b>77</b>
7433	Приходи од новчаних казни за прекршаје	500	374	75
7439	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		13	
<b>745</b>	<b>Мешовити и неодређени приходи</b>	<b>11.660</b>	<b>6.302</b>	<b>54</b>
7451	Мешовити и неодређени приходи	11.660	6.302	54
77	Меморандумске ставке	4.700	5.080	108
<b>8</b>	<b>Примања продаје нефинансијске имовине</b>	<b>488</b>	<b>502</b>	<b>103</b>
811	Примања од продаје непокретне имовине		13	
812	Примања од продаје покретне имовине	488	489	100
	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b>	<b>420.760</b>	<b>363.777</b>	<b>86</b>

Приходи од пореза износе 98.262 хиљаде динара и чине их:

конто	опис	износ
7110	Порез на доходак и капиталне добитке	81.773
7130	Порез на имовину	13.161
7140	Порез на добра и услуге	1.440
7160	Други порези	1.888
<b>Укупно</b>		<b>98.262</b>

У структури пореза у 2014. години, општина Бабушница је остварила највеће приходе по основу пореза на зараде у износу од 70.256 хиљада динара. У складу са

Законом о финансирању локалне самоуправе<sup>13</sup> јединици локалне самоуправе припада 80% од пореза на зараде који се плаћа према пребивалишту запосленог.

Одељење за привреду и финансије, Локална пореска администрација, општине Бабушница, доноси решења, наплаћује и контролише наплату пореза на земљиште, пореза на имовину физичких лица, правних лица и комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, накнада за коришћење грађевинског земљишта.

Преглед остварења локалних јавних прихода које наплаћује Служба за локалну пореску администрацију Бабушница за 2014. годину.

Субјект ревизије: Општинска управа Бабушница

Ред. број	Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2014. године		Број издатих решења за пореску обавезу за 2014. годину	Утврђене обавезе по издатим решењима за 2014. годину	Наплаћени јавни приходи		Индекс (8:7)	Стање потраживања на дан 31.12.2014. године		Број послатих опомена:	Број принудних наплат:
		Главни и дуг	Камат а			2013. година	2014. година		Главни и дуг	Камат а		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Порез на земљиште	386	442	0	-6	1.075	189	0,18	190	495	7	2
2	Самодопринос из прихода од сам. делатности	-943	712	0	-1	228	564	2,47	-1.508	676	187	59
3	Порез на имовину обв. који не воде п. к.	6.697	4.387	3.837	6.739	4.880	6.518	1,33	6.919	5.679	177	0
4	Порез на имовину обв. који воде п. к.	5.208	12.303	48	6.751	2.817	5.445	1,93	6.514	13.595	23	8
5	Комунална такса за истицање фирме на п. п.	3.159	1.599	30	1.557	-773	1.888		2.828	1.914	287	71
6	Накнада за коришћење грађ. земљишта	6.613	2.253	0	385	3.845	508	0,13	6.489	3.629	0	0
7	Приход од увећања пор. дуга који је предмет пр. Наплате	0	0	0	28	0	13		16	736	0	0
	<b>Укупно:</b>	<b>21.120</b>	<b>21.695</b>	<b>3.915</b>	<b>15.453</b>	<b>12.072</b>	<b>15.125</b>	<b>6,04</b>	<b>21.448</b>	<b>25.991</b>	<b>681</b>	<b>140</b>

На основу података у приказаној табели, укупно стање потраживања по основу јавних прихода које наплаћује Одељење за привреду и финансије, на име главног дуга и камате на дан 01.01.2015. године износи 47.439 хиљада динара. У току 2014. године јавни приходи су наплаћени у износу од 15.125 хиљада динара.

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“ број 62/2006,47/2011 и 93/2012



Локална пореска администрација, општине Бабушница, доноси решења којима се утврђује порез на имовину на основу Одлуке о висини стопе пореза на имовину у општини Бабушница за 2014. годину број 436-7 од 28.11.2013. године, Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2014. годину на територији општине Бабушница, број 436-6 од 28.11.2013. године.

Локалне комуналне таксе за 2014. годину су наплаћиване на основу Одлуке о локалним комуналним таксама, број 434-1/2013 од 20.12.2013. године која садржи осам тарифа локалних комуналних такси. Тарифа локалне комуналне таксе утврђује обвезнике, висину, олакшице, начин утврђивања и плаћања локалне комуналне таксе. На основу наведене Одлуке, општина Бабушница је у 2014. години остварила приходе по следећим таксама:

- комунална такса за истицање фирме у износу од 1.888 хиљада динара,
- комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим за пољопривредна возила и машине у износу од 1.430 хиљада динара.

Одсек локалне пореске администрације утврђивање и наплату локалних јавних прихода врши од марта 2009. године. Приликом преузимања почетног стања за 2009. годину од Пореске управе и Дирекције за грађевинско земљиште потраживања су износила 20.463 хиљада динара. Један део тих потраживања се односи и на предузећа која су у стечају (МИН Балкан ад у стечају 4.051 хиљада динара, ДП Лужница у стечају 1.198 хиљада динара, Земљорадничка задруга Слога 887 хиљада динара. УТП Србија у стечају 783 хиљада динара). У циљу наплате потраживања Одсек је издао 1.864 опомене и покренуо 313 поступка принудне наплате. ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој општине Бабушница је до 2007. године закључивало уговоре са грађанима који су били корисници грађевинског земљишта за њихово учешће у изградњи – асфалтирању улица. Потраживања од грађана по том основу износе 1.764 хиљаде динара. До 2010. године ЈП Дирекција је покушавала путем тужби да наплати ова потраживања али се од тада застало са реализацијом наплате потраживања. ЈП Дирекција је дана 18.02.2014. године упутила допис СО Бабушница и Општинском већу да се заузме званичан став у погледу наплате заосталих потраживања али није добијен одговор.

#### **Донације и трансфери – 730000**

Донације и трансфери у 2014. години износе 253.745 хиљада динара, а састоје се од: текућих донација од међународних организација у корист нивоа општине у износу од 10.182 хиљада динара; текућих ненаменских трансфера од Републике у корист нивоа општине у износу од 240.618 хиљада динара; текућих наменских трансфера, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општине у износу од 2.129 хиљада динара: 1. Министарство омладине и спорта пренело је средства за реализацију пројекта „Енергија и спорт“ у износу од 677 хиљада динара; 2. Комесаријат за избеглице и миграцију РС пренело је средства по основу два уговора за реализацију пројекта о додели помоћи за побољшање услова становања интерно расељеним лицима у износу од 1.452 хиљаде динара ; капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општине у износу од 816 хиљада динара. Пренос средстава на основу Уговора са Канцеларијом за одрживи развој недовољно развијених подручја, 404-45/2013-1 од 25.09.2013. године, за израду пројектно – техничке документације у 2013. години.

## Други приходи – 740000

Други приходи износе 11.268 хиљада динара и чине их:

(у хиљадама динара)

конто	опис	износ
741000	Приходи од имовине	3.436
742000	Приходи од продаје добара и услуга	1.143
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	387
745000	Мешовити и неодређени приходи	6.302
<b>Укупно</b>		<b>11.268</b>

Општина Бабушница је у 2014. години остварила приход од камата у укупном износу од 2.250 хиљада динара и то: на средства консолидованог рачуна трезора укључена у Управу за трезор у износу од 1.390 хиљада динара и камата на орочена средства код Комерцијалне банке по уговору из 2013. године у износу од 860 хиљада динара.

У току 2014. године општина Бабушница је остварила приход од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта у износу од 232 хиљаде динара и накнаде за коришћење минералних сировина у износу од 398 хиљада динара. „Мине инвест“ доо из Аранђеловца експлоатише камен на територији општине Бабушница.

У току 2014. године општина Бабушница остварила је приход од накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 508 хиљада динара. Локална пореска администрација, општине Бабушница је доносила Решења за уплату накнаде на основу Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта на подручју насеља Бабушница, 418-7/2010-2 од 20.12.2010. година. У 2013. години ова накнада је укинута. Износ дуговања по овом основу износи 10.119 хиљада динара.

У току 2014. године општина Бабушница остварила је приход од закупнина за грађевинско земљиште у корист нивоа општина у износу од 228 хиљада динара. ЈП Дирекција општине Бабушница, по спроведеном поступку јавног надмерања за давање грађевинског земљишта у закуп, на основу члана 96. Закона о планирању и изградњи и члана 20. Одлуке о постављању мањих монтажних објеката на јавним површинама на територији општине Бабушница и предлога Комисије за отуђење и давање у закуп грађевинског земљишта у јавној својини доноси решење. На основу решења ЈП Дирекција Бабушница закључује уговор о уређивању међусобних односа у погледу закупнине за грађевинско земљиште. У току 2014. године закључена су два уговора.

Приходи које је општина Бабушница остварила од накнаде за уређивање грађевинског земљишта у 2014. години износе 108 хиљада динара. Накнада за уређивање грађевинског земљишта утврђивана је и наплаћивана на основу Одлуке о критеријумима и мерилима за уговарање висине накнаде за уређење грађевинског земљишта на подручју насеља Бабушница, број 418-2/2013-2 од 26.12.2013. године. ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој општине Бабушница је у 2014. години закључила девет Уговора (легализација, изградња нових објеката) чија је вредност 264 хиљаде динара.

Општинска управа је својом делатношћу остварила приходе у износу од 805 хиљада динара. Одлуком о локалним административним таксама и накнадама које својом делатношћу остварује Општинска управа општине Бабушница, број 434-2/2013-2 од 26.12.2013. године, прописана је такса по тарифним бројевима. Такса се плаћа за поједине акте и радње које издаје Општинска управа Бабушница. Накнада се плаћа на основу решења или рачуна које издаје Општинска управа Бабушница.

У току 2014. године на уплатни рачун прихода од новчаних казни за саобраћајне прекршаје евидентирано је 374 хиљаде динара. Сагласно члану 17. Закона о безбедности

саобраћаја на путевима<sup>14</sup>, јединице локалне самоуправе у оквиру својих права и дужности, обезбеђују средства за унапређење безбедности саобраћаја. Извор прихода из којих се финансира део активности из безбедности саобраћаја су и приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје. Распоред средстава остварен од прихода од новчаних казни за саобраћајне прекршаје користи се према програму који доноси надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе, на предлог тела за координацију. Општина Бабушница није донела Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Бабушница за 2014. годину, што није у складу са чланом 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

Средства прикупљена од новчаних казни за саобраћајне прекршаје у 2014. години нису трошена у 2014. години.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да општина Бабушница није донела Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Бабушница за 2014. годину, што је супротно члану 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.**

**Препоручује се одговорним лицима Општине да донесе Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Бабушница и да приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје троше у складу са Законом о безбедности саобраћаја на путевима.**

Општина Бабушница је у 2014. години остварила приход од 6.302 хиљаде динара на конту остали приходи у корист нивоа општина. На овом конту евидентиран је приход у износу од 5.543 хиљаде динара који ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој општине Бабушница остварује продајом улазница и робе на базену који ЈП Дирекција одржава.

#### 4.1.3. Примања

У буџету општине Бабушница за 2014. годину укупна примања су остварена у износу од 501 хиљаде динара и то примања од продаје непокретности у износу од 13 хиљада динара и примања од продаје покретних ствари у износу од 488 хиљада динара.

**Примања од продаје непокретности, конто 811000.** Остварена су примања у износу од 13 хиљада динара по основу уговора о отуђењу непокретности земљишта који је закључила Општина са физичким лицем, број 464-13/2013-1(Одлука Скупштине општине Бабушница од 14.06.2013. године).

**Примања од продаје покретних ствари, конто 812000.** Општина Бабушница је у 2014. години путем јавног надметања извршила продају два путничка аутомобила укупне вредности од 488 хиљада динара. (Уговор број 031-18/14-1 од 17.07.2014. године у вредности од 382 хиљаде динара и Уговор број 031-19/14-1 од 24.07.2014. године у вредности од 106 хиљада динара).

Ревизијом 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; остале расходе.

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“ број 41/2009 и 53/2010

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

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

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	4.282	4.282	4.195	4.195	98	100
2	Председник и Општинско веће	5.085	5.085	4.856	4.856	95	100
3	Општинска управа	29.997	29.997	25.482	25.482	85	100
4	ЈП Дирекција	11.718	11.718	10.966	10.966	93	100
5	ПУ „Дечја радост“	10.762	10.762	10.663	10.663	99	100
<b>Укупно корисника (1-5)</b>		<b>61.844</b>	<b>61.844</b>	<b>56.162</b>	<b>56.162</b>	<b>91</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина- група 411000</b>		<b>74.092</b>	<b>74.092</b>	<b>67.657</b>	<b>67.657</b>	<b>91</b>	<b>100</b>

У општини Бабушница плате запослених обрачунавају се и исплаћују на основу Закона о платама у државним органима и јавним службама, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>15</sup>, Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>16</sup>, Правилника о изменама и допунама Правилника о звањима, занимањима и платама запослених и постављених лица у Општинској управи општине Бабушница број 110-3/2012-4, Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Бабушница број 110-1/2014 од 25.01.2014. године и Решења о платама изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Бабушница број 121-15/2013-2 од 22.08.2013. године.

У складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Бабушница, број 110-1/2014 од 25.01.2014. године послове планирања, обрачуна и исплате расхода за плате, додате, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца за директне кориснике обавља Одељење за привреду и финансије. Евиденција о доласку на посао и одласку са посла радника органа Општине врши се у књизи присутности јединствено за све директне кориснике. Ову евиденцију оверава Начелник општинске управе и она је саставни део месечног обрачуна плата, као и извор података за обрачун и исплату накнада за превоз на посао и са посла.

У току 2014. године исплаћено је дванаест плата, почев са јануарском, закључно са децембарском платом 2014. године. Плата се исплаћује једном месечно и то са одговарајуће функционалне класификације.

Општина Бабушница је Одлуком о буџету за 2014. годину планирала масу за плате у износу од 75.240 хиљада динара на групи 411000 – плате, додаци и накнаде запослених и 13.535 хиљада динара на групи 412000 – социјални доприноси на терет послодавца. Укупна маса за плате износи 88.775 хиљада динара. Општина је дозвољену масу за плате за 2014. годину на бази планиране масе за плате за 2013. годину увећала за 2% у складу са чланом 39. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину и дозвољена маса за плате износи укупно 89.761 хиљада динара. На основу ревидиране документације утврђено је да је општина Бабушница планирала масу за плате за 2014. годину у дозвољеном износу.

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“ број 69/02... 44/08 и 2/2012

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“ број 116/2014

Прописани максимални број запослених утврђен за општину Бабушница износи 63 запослена на неодређено време и 6 запослених на одређено време. На дан 31.12.2014. године у општини Бабушница је било запослено укупно 59 извршилаца (и 10 функционера који не улазе у максимални број запослених) и то 54 на неодређено и 5 на одређено време. Код директних корисника је било запослено укупно 50 извршилаца (39 на неодређено и 1 на одређено време и 10 функционера), а код индиректних корисника укупно 19 извршилаца (15 на неодређено и 4 на одређено време).

Ревизијом је утврђено да општина Бабушница нема прекорачења у односу на дозвољени број запослених у локалној самоуправи.

**1.) Скупштина општине.** На овој позицији извршени су расходи за плате у износу од 4.195 хиљада динара за Председника скупштине, Заменика председника скупштине, Секретара скупштине и исплата припадајуће накнаде плате за бившег председника Скупштине који је користио право на плату након престанка функције, закључно са јануарском исплатом.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

**2.) Председник општине и Општинско веће.** На овој позицији извршени су расходи за плате у износу од 4.856 хиљада динара за Председника и Заменика председника општине, два Помоћника председника општине, Саветника за заштиту права пацијената и Секретара већа.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

**3.) Општинска управа.** На овој позицији извршени су расходи за плате у износу од 25.482 хиљаде динара за четрдесеторо запослених лица. За постављена, изабрана лица и запослена лица, извршена је провера донетих решења којима је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плата и права на додатак на плату, примена умањења нето примања запослених код корисника јавних средстава, промена процента минулог рада у септембру и промена основице за обрачун плате и уплата разлике на терет осталих дотација и трансфера – група 465000. Утврђено је да су плате запослених обрачунате и исплаћене у складу са прописима.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Бабушница у току 2014. године, на конту 411100 – плате, додаци и накнаде запослених евидентирала додатке и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад на дан државног и верског празника и остало), што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Препоручује се одговорним лицима Општине да евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**4.) ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој.** На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 10.966 хиљада динара. ЈП Дирекција има укупно 19 запослених, од чега је један – постављено лице – директор, 17 запослених на неодређено време и једног запосленог на одређено време.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП Дирекција у току 2014. године, на конту 411100 – плате, додаци и накнаде запослених код свих директних корисника буџета евидентирала додатке и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад на дан државног и верског празника и остало), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**



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

**5.) ПУ „Дечја радост“ Бабушница.** На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 10.663 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Дечја радост“ Бабушница у току 2014. године на конту 411100 – плате, додаци и накнаде запослених евидентирала додатке и накнаде запослених (минули рад, додаток за рад на дан државног и верског празника и остало), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

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

#### 4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	813	813	751	751	92	100
2	Председник и Општинско веће	933	933	869	869	93	100
3	Општинска управа	5.468	5.468	4.561	4.561	83	100
4	ЈП Дирекција	2.098	2.098	1.963	1.963	93	100
5	ПУ „Дечја радост“	1.943	1.943	1.908	1.908	98	100
<b>Укупно корисника (1-5)</b>		<b>11.255</b>	<b>11.255</b>	<b>10.052</b>	<b>10.052</b>	<b>89</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина – група 412000</b>		<b>13.449</b>	<b>13.449</b>	<b>12.112</b>	<b>12.112</b>	<b>90</b>	<b>100</b>

На наведеној економској класификацији исказани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 12.112 хиљада динара од чега: на име ПИО износ од 7.782 хиљаде динара, допринос за здравствено осигурање износ од 3.822 хиљаде динара и допринос за незапосленост износ од 508 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

#### 4.1.4.3. Накнаде у природи, група 413000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	186	186	179	179	96	100
<b>Укупно корисника (1-1)</b>		<b>186</b>	<b>186</b>	<b>179</b>	<b>179</b>	<b>96</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина – група 413000</b>		<b>186</b>	<b>186</b>	<b>179</b>	<b>179</b>	<b>96</b>	<b>100</b>

**1.) Општинска управа.** На овој групи конта евидентирани су расходи за превоз на посао и са посла (маркица) у износу од 179 хиљада динара. Општина Бабушница је Одлуком о накнади путних трошкова број 114-1/2014-2 од 18.02.2014. године уредила право изабраних, постављених и запослених лица на добијање маркица за превоз. Општинска управа је са овог конта плаћала рачуне за превоз на посао и са посла двоје запослених који живе у околним местима.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

#### 4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група 414000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8

1	Општинска управа	1.245	1.245	1.049	1.049	84	100
2	ПУ „Дечја радост“	755	755	907	907	120	100
Укупно корисника (1-2)		2.000	2.000	1.956	1.956	98	100
Укупно општина – група 414000		1.254	1.254	1.956	1.956	156	100

**1.) Општинска управа.** На овој групи конта евидентирани су исплате за породилско боловање у износу од 1.049 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

**2.) ПУ „Дечја радост“ Бабушница.** На овом конту су евидентирани расходи у износу од 907 хиљада динара и то за породилско боловање у износу од 847 хиљада динара и боловање преко 30 дана у износу од 60 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за социјална давања запосленима више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 152 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима ПУ да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе које преузимају индиректни корисници морају одговарати апропријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години.*

#### 4.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	80	80	57	57	71	100
2	Председник и Општинско веће	117	117	108	108	92	100
3	Општинска управа	1.140	1.140	926	926	81	100
4	ЈП Дирекција	565	565	415	415	73	100
5	ПУ „Дечја радост“	430	430	391	391	91	100
Укупно корисника (1- 5)		2.332	2.332	1.897	1.897	81	100
Укупно општина- група 415000		2.876	2.876	2.403	2.403	83	100

На овој економској класификацији евидентирани су расходи за накнаду трошкова за запослене за превоз на посао и са посла. Општина Бабушница је Одлуком о накнади путних трошкова број 114-1/2014-2 од 18.02.2014. године уредила право изабраних, постављених и запослених лица на накнаду превоза у висини претплатне месечне карте о трошку послодавца. Ова Одлука се примењује и код индиректних корисника буџета.

**1.) Скупштина општине.** На овом конту су евидентирани расходи у износу од 57 хиљада динара за превоз на посао и са посла и то Председника скупштине, Заменика председника скупштине и Секретара скупштине. Накнада превоза се обрачунава и исплаћује за дане када је остварен ефективни рад.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

**2.) Председник општине и Општинско веће.** На овом конту су евидентирани расходи у износу од 108 хиљада динара за превоз на посао и са посла функционера – Председник општине, Заменик председника и три помоћника председника општине.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

**3.) Општинска управа.** На овом конту су евидентирани расходи у износу од 926 хиљада динара. Накнада се исплаћује за четрдесеторо запослених у Општинској управи. Број дана за који се исплаћује накнада се одређује на основу прегледа присутности на послу, која се води свакодневно и коју оверава Начелник општинске управе. У ревидираним налозима за књижење су приложени спискови за исплату накнада превоза, потписани од стране запослених.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.) **ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој.** На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 415 хиљада динара за превоз запослених на посао и са посла. ЈП Дирекција примењује Одлуку о накнади путних трошкова општине Бабушница.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.) **ПУ „Дечја радост“.** На овом конту су евидентирани расходи у износу од 391 хиљада динара за превоз запослених на посао и са посла.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

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

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Дечја радост“	315	315	314	314	99	100
<b>Укупно корисника (1-1)</b>		<b>315</b>	<b>315</b>	<b>314</b>	<b>314</b>	<b>99</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина- Група 416000</b>		<b>323</b>	<b>323</b>	<b>314</b>	<b>314</b>	<b>97</b>	<b>100</b>

1.) **ПУ „Дечја радост“.** На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 314 хиљада динара за исплату јубиларних награда.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

#### 4.1.4.7. Посланички додатак, група 417000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	2.000	2.000	1.832	0	0	0
<b>Укупно корисника (1-1)</b>		<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>1.832</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Укупно општина – група 417000</b>		<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>1.832</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

1.) **Скупштина општине.** На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 1.832 хиљаде динара за исплату накнада одборницима. Одлуком о накнадама и другим примањима одборника везаних за вршење одборничке функције, чланова Општинског већа и чланова радних тела Скупштине општине и Општинског већа број 121-35/2008-11 од 30.12.2008. године и Одлуком о измени Одлуке о накнадама и другим примањима одборника везаних за вршење одборничке функције, чланова Општинског већа и чланова радних тела Скупштине општине и Општинског већа број 121-17/2013-2 од 18.09.2013. године регулисано је право на накнаду у висини од 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије и право на накнаду трошкова превоза (рефундација цене аутобуске карте) када одборник учествује у раду Скупштине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Бабушница расходе за исплату накнада одборницима који нису запослени у Општини у износу од 1.832 хиљаде динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи 417000 – посланички додатак, уместо на групи 423000 – услуге по уговору, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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



#### 4.1.4.8. Стални трошкови, група 421000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	470	470	345	345	73	100
2	Председник и Општинско веће	2.400	2.400	1.516	585	24	38
3	Општинска управа	12.542	12.542	10.862	11.454	91	105
4	ЈП Дирекција	6.875	6.875	6.331	6.331	92	100
5	ПУ „Дечја радост“	2.828	2.828	2.202	2.202	78	100
6	Туристичка организација	583	583	499	99	17	20
<b>Укупно корисника (1-6)</b>		<b>25.698</b>	<b>25.698</b>	<b>21.755</b>	<b>21.016</b>	<b>82</b>	<b>97</b>
<b>Укупно општина – група 421000</b>		<b>28.759</b>	<b>28.759</b>	<b>23.244</b>	<b>22.505</b>	<b>78</b>	<b>97</b>

Стални трошкови су евидентирани у укупном износу од 23.244 хиљаде динара и то на терет буџета Општине у износу од 22.013 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.231 хиљаде динара.

**1.) Скупштина општине.** На овој групи конта исказано је извршење у укупном износу од 345 хиљада динара и то: телефон, телекс и телефакс у износу од 100 хиљада динара, услуге мобилног телефона у износу од 236 хиљада динара и осигурање возила у износу од девет хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

**2.) Председник општине и Општинско веће.** На овој групи конта исказано је извршење у укупном износу од 1.516 хиљада динара и то: телефон, телекс и телефакс у износу од 87 хиљада динара, услуге мобилног телефона у износу од 339 хиљада динара, интернет и слично у износу од 16 хиљада динара, остале услуге комуникације у износу од три хиљаде динара и осигурање возила у износу од 140 хиљада динара, осигурање остале дугорочне имовине у износу од 931 хиљада динара.

Осигурање остале дугорочне имовине – 421519 На овом конту исказани су трошкови за осигурање дугорочне имовине у износу од 931 хиљаде динара. Општинско веће општине Бабушница дана 10.02.2012. године донело је Закључак број 06-6/2013-3 којим се прихвата иницијатива Председника општине Бабушница за осигурање свих настањених домаћинстава на територији општине Бабушница. Закључак је важио за 2012. годину али у 2014. години Општинско веће није донело закључак који би се односио на 2014. годину. За услуге осигурања у 2013. години спроведен је поступак јавне набавке мале вредности и закључен уговор са „Компанија Дунав осигурање филијала Пирот“, број 842228 2 од 30.09.2013. године који је важио до 30.09.2014. године, уговорено на премију осигурања од 1.024 хиљаде динара.

У 2014. години је у поступку јавне набавке закључен уговор са „Wiener Stadtcshe“ осигурањем број 404-77/2014-1 од 30.10.2014. године. Осигурање је закључено са роком осигурања од 30.10.2014. године до 30.10.2015. године на износ премије осигурања од 799 хиљада динара. Уговором о осигурању домаћинстава на територији општине Бабушница су уговорени елементи осигурања и осигурано је 5.076 домаћинстава од пожара, поплава и бујица, излива вода из инсталација.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- је општина Бабушница извршила расходе за осигурање свих настањених домаћинстава на територији општине Бабушница у износу од 931 хиљаде динара, без преузимања обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, што је у супротном члану 56. Закона о буџетском систему;
- су неправилно евидентирани трошкови за осигурање остале дугорочне имовине у износу од 931 хиљада динара уместо на групи 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета,

што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима Општине да трошкове осигурања имовине врше у складу са Законом о буџетском систему и евидентирају трошкове у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**3.) Општинска управа.** На овој групи конта исказано је извршење у укупном износу од 10.862 хиљаде динара и то за: трошкове платног промета у износу од 533 хиљаде динара, услуге за електричну енергију у износу од 1.299 хиљада динара, дрво у износу од 63 хиљаде динара, лож уље у износу од 1.370 хиљада динара, услуге водовода и канализације у износу од 118 хиљада динара, одвоз отпада у износу од 2.200 хиљада динара, услуге чишћења у износу од 4.327 хиљада динара, телефон, телефакс и телекс у износу од 257 хиљада динара, интернет и слично у износу од 10 хиљада динара, услуге мобилног телефона у износу од 111 хиљада динара, пошта у износу од 271 хиљаде динара, осигурање возила у износу од 99 хиљада динара, осигурање опреме у износу од 160 хиљада динара, осигурање запослених лица у случају несреће на раду у износу од 44 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију конто 421211- На овом конту су евидентирани расходи за електричну енергију у износу од 1.299 хиљада динара. Општинска управа је плаћала трошкове електричне енергије за пословни простор који користи Општина и пословни простор који користе месне канцеларије. Од укупно евидентираног износа, износ од 959 хиљада динара се односи на трошкове електричне енергије у 2014 године и 340 хиљада динара по рачунима за 11. и 12. месец 2013.године.

Услуге водовода и канализације – 421311 На овом конту исказани су трошкови у износу од 118 хиљада динара за услуге водовода и канализације. Услуге водовода и канализације, за пословни простор у коме се налази Општина се плаћају по рачунима ЈКП „Комуналац“ из Бабушнице.

Ревизијим узорковане документације нису утврђене неправилности.

Одвоз отпада – 421324 На овом конту исказани су трошкови одвоза отпада у износу од 2.200 хиљада динара. Општина Бабушница је послове сакупљања и одвоза отпада поверила ЈКП „Комуналац“ Бабушница (Одлука о усклађивању пословања ЈКП „Комуналац“ у Бабушници са Законом о јавним предузећима број 023-3/2013-2 од 14.06.2013. године). ЈКП „Комуналац“ је са Јавним комуналним предузећем „Регионална депонија Пирот“ из Пирота закључила Уговор о регулисању међусобних односа у вези са одлагањем отпада број 110 од 10.03.2014. године. Процењене количине смећа, које треба превести и одложити на депонији Пирот и планиране цене за ове услуге, као и начин и поступак добијања средстава од Општине за плаћање ових услуга су регулисани у Измени програма пословања ЈКП за 2014. годину број 348 од 28.05.2014. године.

ЈКП „Комуналац“ за извршене услуге одвоза и одлагања смећа на регионалну депонију Пирот Општини испоставља захтеве за пренос средстава, у којима су исказане количине које су превожене и одложене на депонији, по ценама које су прихваћене са изменом програма пословања ЈКП, а све на основу приложених фактура ЈКП „Регионална депонија Пирот“. Као доказ о превезеном и одложеном отпаду уз фактуре депоније Пирот се достављају прегледи мерења отпада по свакој допремљеној тури на депонију. Ова евиденција се усаглашава са евиденцијом коју води и ЈКП „Комуналац“ и основа је за фактурисане количине одложеног отпада и броја извршених тура превоза.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Услуге чишћења – 421325 На овом конту су исказани трошкови за услуге чишћења у износу од 4.327 хиљада динара. Општина Бабушница је послове услуга чишћења поверила ЈКП „Комуналац“ Бабушница (Одлука о усклађивању пословања ЈКП „Комуналац“ у Бабушници са Законом о јавним предузећима број 023-3/2013-2 од 14.06.2013. године). Планом и програмом рада ЈКП и Уговором о одржавању чистоће су дефинисани послови и јединачне цене за услуге чишћења и услуге одржавања зеленила на јавним површинама. ЈКП „Комуналац“ испоставља месечне рачуне за извршене услуге, а овлашћено лице Општине прати и проверава количине и квалитет извршених услуга.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за електричну енергију извршени без спроведеног поступка јавне набавке, у износу од 959 хиљаде динара, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.**

***Препоручује се одговорним лицима општине Бабушница да плаћање и књижење врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.***

**4.) ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој.** На овој групи конта исказано је извршење у укупном износу од 6.331 хиљаде динара и то за: трошкове платног промета у износу од 156 хиљада динара, услуге за електричну енергију у износу од 5.407 хиљада динара, услуге водовода и канализације у износу од 557 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс у износу од 179 хиљада динара, пошта у износу од осам хиљада динара и осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 24 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију – 421211 На овом конту су исказани трошкови за електричну енергију у износу од 5.407 хиљада динара. У 2014. години ЈП Дирекција је за услуге електричне енергије платила 4.856 хиљада динара по рачунима из текуће године и 551 хиљаду динара по рачунима из 2013. године (децембарски рачуни 2013. године). ЈП Дирекција поред трошкова електричне енергије за пословни простор у коме се налази, плаћа и трошкове електричне енергије за јавну расвету на територији насеља Бабушница и јавну расвету за месне заједнице које имају јавну расвету.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за електричну енергију извршени без спроведеног поступка јавне набавке, у износу од 4.856 хиљаде динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 32. Закона о јавним набавкама.**

***Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и развој комуналне делатности да плаћање и књижење врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.***

**5.) ПУ „Дечја радост“.** На овој групи конта евидентирани су трошкови у укупном износу од 2.202 хиљаде динара и то: трошкови платног промета у износу од 58 хиљада динара, услуге за електричну енергију у износу од 548 хиљада динара, лож уље у износу од 1.210 хиљада динара, услуге водовода и канализације у износу од 113 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс у износу од 116 хиљада динара, пошта у износу од три хиљаде динара и осигурање зграда у износу од 76 хиљада динара, осигурање остале дугорочне

имовине у износу од четири хиљаде динара и здравствено осигурање запослених у износу од 74 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију – 421211 На овом конту су исказани трошкови за електричну енергију у износу од 548 хиљада динара. ПУ „Дечја радост“ је у току 2014. године платила рачуне за утрошену електричну енергију за 2013. годину у износу од 100 хиљаде динара.

Ревизијим узорковане документације нису утврђене неправилности.

**6.) Туристичка организација општине Бабушница.** На овој групи конта евидентирани су трошкови у укупном износу од 499 хиљада динара и то: трошкови платног промета у износу од 17 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 38 хиљада динара, трошкови осигурања у износу од 44 хиљаде динара и закуп имовине и опреме у износу од 400 хиљада динара.

Закуп осталог простора – 421619 На овом конту исказани су трошкови закупа пословног простора у износу од 256 хиљада динара, за организацију манифестације „Вурдијада 2014“. Туристичка организација општине Бабушница је у свом плану и програму рада за 2014. годину имала планирану и одобрену манифестацију „Вурдијада 2014“, као већ традиционално окупљање и такмичење произвођача млечних производа и посебно промоције млечног производа – вурде, која се производи само у овом региону. Туристичка организација је уговорила и узела у закуп пословни простор у Бабушници, у циљу организовања и реализације манифестације „Вурдијада 2014“. Међусобни односи по питању закупа овог простора између „D – Company“ доо Бабушница као закуподавца и Туристичке организације општине Бабушнице као закупопримца су регулисани Уговором о закупу пословног простора број 49/2014 од 10.11.2014. године. Уговором је регулисано да се пословни простор, површине 520м<sup>2</sup> узима у закуп на период од три дана (од 14. до 17. новембра 2014. године). Манифестација „Вурдијада 2014“ трајала је један дан, а одговорно лице Туристичке организације је у поступку ревизије објаснило да је закуп морао бити дужи, како би закупљени простор могао бити уређен и опремљен на потребан начин, за одржавање манифестације и како би након завршетка манифестације закупљени простор могао бити доведен у стање како је преузет. Плаћен је рачун „D – Company“ доо Бабушница за закуп простора број 108/14 од 18.11.2014. године на износ од 256 хиљада динара.

Закуп опреме за образовање, културу и спорт – 421626 На овом конту исказани су трошкови у износу од 144 хиљада динара, за закуп озвучења, бине и расвете. За потребе реализације манифестације „Вурдијада 2014“ било је потребно обезбедити опрему – бину, расвету и озвучење, које је примерено манифестацији. Агенције „Žex&sound“ из Ваљева је доставила понуду за „Вурдијаду 2014“, без броја од 03.11.2014. године, са пописом опреме која се нуди у закуп. Понуда је прихваћена и међусобни односи о закупу опреме су регулисани Уговором о рентирању озвучења, бине и расвете за манифестацију „Вурдијада 2014“ 14.11.2014. године у Бабушници, закљученог између Агенције „Žex&sound“ из Ваљева као закуподавца и Туристичке организације општине Бабушница као купца. Плаћање закупа је извршено по предрачуну број 5/14 од 03.11.2014. године у износу од 144 хиљаде динара (приложен и коначни рачун број 34/14 од 03.11.2014. године).

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран трошак у укупном износу од 400 хиљада динара и то за: закупа пословног простора у износу од 256 хиљада динара, за организацију манифестације „Вурдијада 2014“ и за закуп озвучења, бине и расвете за потребе реализације манифестације „Вурдијада**

2014“ у износу од 144 уместо на групи 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 ТО да евидентирају трошкове у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### 4.1.4.9. Трошкови путовања, група 422000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	460	460	326	326	71	100
2	Председник и Општинско веће	3.458	3.458	2.902	3.002	87	103
3	Општинска управа	3.524	3.524	2.651	710	20	27
4	ЈП Дирекција	300	300	237	237	79	100
5	ПУ „Дечја радост“	1.078	1.078	646	646	60	100
<b>Укупно корисника (1-5)</b>		<b>8.820</b>	<b>8.820</b>	<b>6.762</b>	<b>4.921</b>	<b>56</b>	<b>73</b>
<b>Укупно општина- група 422000</b>		<b>9.266</b>	<b>9.266</b>	<b>7.234</b>	<b>5.393</b>	<b>58</b>	<b>74</b>

Права на накнаду трошкова путовања су одређена чланом 12. Правилника о звањима, занимањима и платама запослених и постављених лица у Општинској управи општине Бабушница број 110-6/2009-IV од 14.04.2009. године и чланом 4. Одлуке о коришћењу службених возила број 404-11/2014-2 од 18.02.2014. године и Одлуком о измени Одлуке о коришћењу службених возила број 34-1/2014-2 од 27.11.2014. године.

**1.) Скупштина општине.** На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у укупном износу од 326 хиљада динара и то: трошкови дневница на службеном путу у износу од 160 хиљада динара, остали трошкови за пословна путовања у износу од 40 хиљада динара, трошкови дневница за службена путовања у иностранство у износу од 126 хиљада динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111 На овом конту су исказани трошкови за дневнице на службеном путу у износу од 160 хиљада динара.

Трошкови дневница за службени пут у иностранство – 422211 На овом конту су евидентирани расходи за дневнице на службеном путу у износ од 126 хиљада динара.

**2.) Председник општине и Општинско веће.** На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у укупном износу од 2.902 хиљаде динара и то: трошкови дневница на службеном путу у износу од 1.413 хиљада динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи у износу од четири хиљаде динара, трошкови смештаја на службеном путу у износу од 179 хиљада динара, накнада за употребу сопственог возила у износу од четири хиљаде динара, остали трошкови за пословна путовања у земљи у износу од 198 хиљада динара, трошкови дневница за службена путовања у иностранство у износу од 918 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу у иностранство у износу од 186 хиљада динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111 На овом конту су исказани трошкови за дневнице на службеном путу у износу од 1.413 хиљада динара. Дана 28.04.2014. године Председник општине, Заменик председника општине и Заменик председника СО Бабушница били су на службеном путу у Крагујевцу ради овере уговора у суду (уз путни налог приложен је уговор на коме је датум овере 28.04.2014. година).

Трошкови смештаја на службеном путу – 422131 На овом конту су исказани трошкови за смештај на службеном путу у износу од 179 хиљада динара. Делегација од седморо људи путовала је дана 28.11.2014. године у Београд на сајам етно хране и пића и дане



Лужничана у Београду. Уз путни налог приложен је рачун хотела „Мажестик“ Београд у износу од 98 хиљада динара, у коме је урачунато ноћење са доручком.

Трошкови дневница за службени пут у иностранство – 422211 На овом конту су исказани трошкови за дневнице на службеном путу у иностранство у износу од 918 хиљада динара.

**3.) Општинска управа.** На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у укупном износу од 2.651 хиљаде динара и то: трошкови дневница на службеном путу у износу од 553 хиљаде динара, трошкови смештаја на службеном путу у износу од 118 хиљада динара, превоз у јавном саобраћају у износу од две хиљаде динара, такси превоз износ од једне хиљаде динара, накнада за коришћење сопственог возила у службене сврхе у износу од шест хиљада динара, остали трошкови за пословна путовања у земљи у износу од 30 хиљада динара, превоз ученика у износу од 1.941 хиљаде динара.

Превоз ученика – 422411 На овом конту су исказани трошкови за превоз ученика у износу од 1.941 хиљаду динара. Општина је са овог конта преносила средства школама на основу фактура „Ниш-експреса“ ад Ниш уз које је приложен списак ученика који су користили превоз.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- поједини налози за службено путовање нису попуњени у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника јер не садрже извештај са извршеног путовања, категорију хотела у којем је одређен смештај, напомена о томе да ли су обезбеђени бесплатни смештај и исхрана, податке о томе ко сноси трошкове службеног путовања и начин обрачуна трошкова путовања;

- исплата дневница за службени пут у иностранство вршена је у динарима у износу од 1.044 хиљаде динара, што је супротно тачкама 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством. Општина Бабушница у 2015. години исплату дневница за службено путовање у иностранство врши у девизама;

- је неправилно евидентиран расход за трошкове превоза ученика у износу од 1.941 хиљада динара уместо на групи 463000 – трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима Општине да путне налоге попуњавају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и евидентирање трошкова врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**4.) ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој.** На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у укупном износу од 237 хиљада динара и то: трошкови дневница на службеном путу у износу од 146 хиљада динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи у износу од четири хиљаде динара, трошкови смештаја на службеном путу у износу од 75 хиљада динара и остали трошкови за пословна путовања у земљи у износу од 12 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да поједини налози за службено путовање нису попуњени у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника јер не садрже извештај са извршеног путовања.**

**Препоручује се одговорним лицима ЈП да путне налоге попуњавају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.**

5.) ПУ „Дечја радост“. На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у укупном износу од 646 хиљада динара и то: трошкови дневница на службеном путу у износу од 400 хиљада динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи у износу од 57 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу у износу од 186 хиљада динара и остали трошкови за пословна путовања у земљи у износу од три хиљаде динара.

На основу ревизије узоковане документације утврђено је да су трошкови дневница (исхране) на службеном путу исплаћене више за 67 хиљада динара у односу на износ прописан за исплату дневница, што није у складу са чланом 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

**Препоручује се одговорним лицима ПУ да висину дневнице за службени пут исплаћују у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и интерним актом.**

#### 4.1.4.10. Услуге по уговору, група 423000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	4.500	4.500	3.929	5.761	128	147
2	Председник и Општинско веће	18.887	18.887	14.852	15.399	51	104
3	Општинска управа	7.934	7.934	5.907	5.907	74	100
4	ЈП Дирекција	3.850	3.850	3.003	3.003	78	100
5	ПУ „Дечја радост“	972	972	782	908	93	116
6	Туристичка организација	1.713	1.713	1.628	2.028	118	124
7	Дом културе	1.130	1.130	802	802	71	100
8	МЗ	0	0	0	3.334	0	0
<b>Укупно корисника (1-8)</b>		<b>38.986</b>	<b>38.986</b>	<b>30.903</b>	<b>37.142</b>	<b>90</b>	<b>114</b>
<b>Укупно општина - група 423000</b>		<b>39.834</b>	<b>39.834</b>	<b>31.890</b>	<b>38.129</b>	<b>91</b>	<b>114</b>

1.) Скупштина општине. На овој групи конта евидентирани су расходи услуге по уговору у укупном износу од 3.929 хиљада динара и то за: остале административне услуге у износу од 14 хиљада динара, остале услуге штампања у износу од 399 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 2.328 хиљада динара, репрезентација у износу од 715 хиљада динара, поклони у износу од 399 хиљада динара, остале опште услуге у износу од 74 хиљаде динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591 На овом конту су исказани расходи у износу од 2.328 хиљада динара, за исплату накнада члановима скупштинских сталних радних тела. Скупштина општине формирала је стална радна тела и то: Комисију за привреду, финансије и стамбено-комуналне послове коју чине три члана, Комисију за непривредне делатности коју чине пет чланова, Комисију за прописе, представке и жалбе коју чине четири члана, Комисију за административна питања коју чине пет чланова и Савет за примену етичког кодекса који чине три члана. Одлуком о висини накнаде председницима и члановима сталних радних тела Скупштине општине Бабушница број 121-27/2013-2 од 20.12.2013. године, одређено је право на паушалну месечну накнаду за председника сталног радног тела у нето износу од 10 хиљада динара и чланове сталних радних тела у износу од пет хиљада динара, коју остварују ако у току месеца заседају најмање два пута. Овај услов за остваривање права на месечни паушал је био на снази до 16.05.2014. године, када је донета Одлука о измени одлуке о висини накнаде председницима и члановима сталних радних тела Скупштине општине Бабушница, која не условљава број одржаних седница да би се остварило право на месечни паушал.



Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Репрезентација – 423711 На овом конту су исказани расходи у износу од 715 хиљада динара и то угоститељске услуге у износу од 456 хиљада динара и за потребе репрезентације у износу од 259 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је:**

- Скупштина општина Бабушница у 2014. години није имала интерни акт којим би било уређено трошење средстава за угоститељске услуге, репрезентацију и давање поклона у износу од 1.114 хиљада динара (715 хиљада динара за услуге репрезентације и 399 хиљада динара за поклоне).

**2.) Председник и Општинско веће.** На овој групи конта евидентирани су расходи услуга по уговору у износу од 14.852 хиљаде динара и то: услуге превођења у износу од 19 хиљада динара, остале административне услуге у износу од 17 хиљада динара, услуге за израду софтвера у износу од 48 хиљада динара, котизација за стручна саветовања у износу од 33 хиљаде динара, услуге штампања публикација у износу од 270 хиљада динара, остале услуге штампања у износу од 84 хиљаде динара, услуге рекламе и пропаганде у износу од 122 хиљаде динара, објављивање тендера и информативних огласа у износу од 100 хиљада динара, остале медијске услуге у износу од 256 хиљада динара, правно заступање пред домаћим судовима у износу од 469 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 2.106 хиљада динара, остале опште услуге у износу од 8.167 хиљада динара, репрезентација у износу од 875 хиљада динара, поклони у износу од 331 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 1.955 хиљаде динара.

Остале медијске услуге – 423449 На овом конту су исказани расходи у износу од 256 хиљада динара у укупном износу из средстава за реализацију пројекта „Чиста животна средина за бољи живот“. Закључен је Уговор о изради, одржавању и оптимизацији WEB презентације пројекта „Чиста животна средина за бољи живот“ број 404-19/2014-1 од 28.04.2014. године са фирмом „Iveks plus“ доо Бабушница.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Правно заступање пред домаћим судовима – 423521 На овом конту су исказани расходи у износу од 469 хиљада динара за услуге заступања пред домаћим судовима. Општина Бабушница је донела Одлуку о набавци услуга адвоката за правно заступање пред домаћим судовима, јер није имала формирано општинско правобранилаштво, које би пружало правну заштиту пословних и јавних интереса. Општинско веће је донело Закључак о поверавању и накнади за вршење адвокатских услуга број 06-13/2013-3 од 18.03.2013. године, којим је уређено да се послови заступања права и интереса општине Бабушница пред свим судовима и другим органима у Републици Србији, на основу пуномоћја које даје Председник општине, поверавају двома адвокатским канцеларијама из Бабушнице и Ниша. Закључком није одређен датум почетка и рок важења пуномоћја за заступања која су дата адвокатима, већ је то одредио Председник општине у овлашћењима за заступање. Као награда за предузете правне радње адвоката одређена је накнада прописана важећом адвокатском тарифом.

Скупштина општина је донела Одлуку о Општинском правобранилаштву број 7-21/2014-2 од 27.11.2014. године. Општинско правобранилаштво је формирано и почело је са радом у фебруару 2015. године, када су повучена пуномоћја адвокатима.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591 На овом конту су исказани расходи у износу од 2.106 хиљада динара за исплату накнада члановима Општинског већа у износу од 1.790 хиљада динара и накнаде члановима повремених комисијама у укупном износу од 316 хиљада динара и то:

Р. бр.	Назив	(у хиљадама динара) Износ
1	Општинско веће	1.790
2	Савет за здравље	20
3	Комисија за пољопривреду	37
4	Уговор о делу - односи са јавношћу	80
5	Комисија за јавне набавке велике вредности	132
6	Комисија за тениска игралишта	47
<b>Укупно:</b>		<b>2.106</b>

У 2014. години члановима Општинског већа (којих има пет) који нису на сталном раду у Општини извршена је исплата накнаде у износу од 1.760 хиљада динара и то на основу Решења о одређивању плата члановима Општинског већа општине Бабушница задуженим за поједине области број 60-32/2014-02 од 01.03.2014. године, Решења о накнадама члановима Општинског већа општине Бабушница број 06-76/2014-2 од 16.05.2014. године и Решења о измени и допуни Решења о накнадама члановима општинског већа општине Бабушница број 06-127/2014-2 од 25.09.2014. године које је донела Комисија за административна питања.

Председник општине и Општинско веће су за решавање одређених потреба из своје надлежности формирали повремена радна тела односно комисије и то: Савет за здравље, Комисију за пољопривреду, Комисију за тениска игралишта, Комисију за јавне набавке велике вредност. Исплата накнада вршена је у складу са Одлуком о измени Одлуке о накнадама и другим примањима одборника везаних за вршење одборничке функције, чланова Општинског већа и чланова радних тела Скупштине општине и Општинског већа, број 121-17/2013-2 од 18.09.2013. године. У 2014. години општина Бабушница је по основу накнада повременим радним телима односно комисијама извршила расход у износу од 346 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остале опште услуге – 423599 На овом конту су исказани расходи у износу од 8.167 хиљада динара и то: за реализацију пројекта „Чиста животна средина за бољи живот“ у износу од 5.872 хиљаде динара, расходи за израду Плана генералне регулације општине Бабушница у износу од 1.026 хиљада динара, за исплату накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 1.040 хиљада динара и расходи за накнаду за вршење функције помоћника председника општине, у износу од 229 хиљада динара.

За реализацију пројекта „Чиста животна средина за бољи живот“ са овог конта извршени су расходи у износу од 5.872 хиљаде динара и то за исплате по уговорима о делу за ангажована лица на реализацији пројекта у износу од 5.042 хиљаде динара, за услуге ревизије пројектне документације и ревизије стратегије управљања отпадом на територији општине Бабушница у износу од 663 хиљаде динара и за израду кост бенефит анализе 167 хиљада динара.

Општина Бабушница је у 2014. години извршила расходе у износу од 1.026 хиљада динара за израду Плана генералне регулације општине Бабушница. Израда Плана генералне регулације је била вишегодишњи и вишефазни посао. У току 2014. године посао је окончан и Општини је достављена коначна ситуација ЈП „Завод за урбанизам“ Ниш број КС-005-14 од 24.04.2014. године у износу од 1.026 хиљада динара.

Председник општине је у 2014. години закључио четири уговора о привременим и повременим пословима. Три уговора се односе на рад на пословима Канцеларије за младе и један уговор за рад на пословима израде локалних акционих планова у складу са Националном стратегијом за младе и иницирању израде пројеката. Расходи за исплату накнада по уговорима о привременим и повременим пословима износе 1.040 хиљада динара.

Са овог конта извршена је исплата помоћнику председника општине у износу од 229 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Репрезентација – 423711 На овом конту су исказани расходи у износу од 875 хиљада динара и то угоститељске услуге у износу од 469 хиљада динара и за потребе репрезентације у износу од 406 хиљада динара.

Поклони – 423712 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 330 хиљада динара за набавку рекламне робе, роковника, оловака и слично.

У току 2014. године општина Бабушница је извршила расходе за репрезентацију у укупном износу од 1.979 хиљада динара, од чега за набавку прехранбене робе за репрезентацију (сокови, вода, чајеви и слично) у износу од 665 хиљада динара и за услуге пружене од стране угоститељских објеката у износу од 1.314 хиљада динара.

(у хиљадама динара)	
Назив угоститељског објекта	Промет у 2014. години
СУР „Нина“, Бабушница	446
УР „Тројка“	253
УР „Два славуја“, Бабушница	221
УР „АС“, Бабушница	201
УР „Тодор“ Пирот	27
СУР „Оаза“ Димитровград	30
УР „Ладна вода“ Пирот	23
УР „Трем“ Бела паланка	24
Остали угоститељски објекти	89
<b>Укупно:</b>	<b>1.314</b>

Са позиције Скупштине општине плаћен је рачун за угоститељске услуге у износу од 72 хиљаде динара који је издат дана **15.09.2014. године** од УР „Тројка“. На рачуну стоји да је рачун издат на име хране и пића за дан општине који је 06. септембра. Са позиције Председника и Општинског већа плаћен је рачун за угоститељске услуге у износу од 36 хиљада динара који је издат дана **07.08.2014. године** од УР „Два славуја“. На рачуну стоји да је рачун издат на име хране и пића за дан **Општине који је 06. септембра**.

Остале опште услуге – 423911 На овом конту су исказани расходи у износу од 1.955 хиљада динара и то за уговоре о делу у износу од 1.095 хиљада динара, расходи за реализацију пројекта „Чиста животна средина за бољи живот“ у износу од 721 хиљаде динара (од тога за пружене услуге превоза учесника у пројекту до Републике Словеније у износу од 281 хиљаде динара, за услуге у организацији и реализацији семинара за учеснике у пројекту у износу од 200 хиљада динара) и остали расходи у износу од 139 хиљада динара.

Председник општине је у 2014. години закључио шест уговора о делу за послове (који нису предвиђени Правилником о организацији и систематизацији радних места) организације и пружања података за информисање јавности о раду Општине, стручни рад на изменама и допунама Стратегије за одрживи локални економски развој и локалних акционих планова. Расходи за накнаде по уговорима о делу су извршени у износу од 1.095 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- су извршени расходи у износу од 469 хиљада динара за вршење адвокатских услуга без преузимања обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Председник и Општинско веће у 2014. години нису имали интерна акта којим би било уређено трошење средстава за угоститељске услуге, репрезентацију и давање поклона у износу од 1.206 хиљада динара (за услуге репрезентације у износу од 875 хиљада динара и 331 хиљаде динара за поклоне).

**3.) Општинска управа.** На овој групи конта евидентирани су трошкови услуга по уговору у износу од 5.907 хиљада динара и то остале административне услуге у износу од 14 хиљада динара, услуге одржавања софтвера у износу од 750 хиљада динара, котизација за стручна саветовања у износу од 134 хиљаде динара, издаци за стручне испите у износу од 55 хиљада динара, услуге штампања публикација у износу од 19 хиљада динара, остале услуге штампања у износу од 75 хиљада динара, услуге информисања јавности у износу од 1.807 хиљада динара, медијске услуге радија и телевизије у износу од 120 хиљада динара, услуге ревизије у износу од 289 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 293 хиљаде динара, остале стручне услуге у износу од 1.797 хиљада динара, репрезентација у износу од 389 хиљада динара, поклони у износу од 12 хиљада динара, остале опште услуге у износу од од 153 хиљаде динара.

Услуге одржавања софтвера – 423212 На овом конту су исказани расходи у износу од 750 хиљада динара. Плаћене су услуге за одржавање софтвера и сређивање софтверских база података. Општина је за потребе организације рада и евидентирање пословних података, у зависности од врсте посла набавила и користи три софтверска пакета.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Услуге информисања јавности – 423421 На овом конту су исказани расходи у износу од 1.807 хиљада динара. Општина Бабушница је за пружање услуга информисања јавности у 2014. години скопила уговоре са четири медијске куће, и то:

-Агенција за кинематографску и телевизијску продукцију „Positive Production“ Жељуша, Уговор о финансирању ТВ емисије „Пољопривредни магазин“ број 401-233/2014-1 од 30.09.2014. године у износу од 175 хиљада динара за емитовање емисије „Пољопривредни магазин“ (дванаест и по хиљада динара по емисији). Достављени су рачуни на уговорене месечне износе, за трошкове израде и емитовања емисије Пољопривредни магазин и извештај о емитованом програму.

-Привредно друштво „Телевизија Пирот“, Општина је склопила два уговора са Телевизијом Пирот, за два шестомесечна периода и то: Уговор о пружању услуга радиодифузног сервиса број 642-3/2014-1 од 10.03.2014. године. Месечна накнада у износу од 60 хиљада динара, на период од 01.01. до 30.06. 2014. године и Уговор о пружању услуга радиодифузног сервиса број 642-5/2014-1 од 18.12.2014. године. Месечна накнада у износу од 60 хиљада динара, на период од 01.07. до 31.12. 2014. године.

-„Ани прес“ доо Пирот „Плус радио 010“ – Уговор о пословно техничкој сарадњи број 65-4/2014-1 од 04.03.2014. године, за период од 01.01. до 30.06.2014. године. Уговорена месечна накнада по рачунима у износу од 26 хиљада динара. Приложена документа о регистрацији и дозволе за рад. Уз фактуру достаљају месечне извештаје о реализацији радио програма и преглед емисија у којима је емитован програм везан за Општину.

-„РТВ Пи Канал“ доо Пирот, Уговор о пословно техничкој сарадњи број 642-4/2014-1 од 10.03.2014. године. Уговорена месечна накнада на износ од 60 хиљада динара, за период

од 01.01.2014. до 31.12.2014. године. Достављани су рачуни на износ од 60 хиљада динара, и у прилогу спецификација уз рачун, о емитованим прилозима у току месеца за који је фактурисано.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591 На овом конту су исказани расходи у износу од 293 хиљаде динара и то расходи у износу од 255 хиљада динара за накнаде члановима Комисије за планове и расходи у износу од 38 хиљада динара за накнаде члановима Комисије за родну равноправност. Решењем о образовању комисије за планове број 350-43/2013-2 од 28.11.2013. године одређена је накнада за рад у комисији у месечном износу 25% од просечне нето зараде по запосленом, према последњем податку Републичког завода за статистику. Члановима Комисија за родну равноправност су признати и рефундирају се само трошкови превоза у стварном износу, по приложеним путним картама.

Остале стручне услуге – 423599 На овом конту су исказани расходи у износу од 1.797 хиљада динара, за извршене расходе за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима и уговорима о делу. Начелник општинске управе је у 2014. години закључио шест уговора о привременим и повременим пословима, по основу којих је извршена исплата у износу од 1.419 хиљада динара. Послови за чије извршење је ангажовано четворо лица су везани за дигитализацију података о грађанским стањима, односно уношење матичних података из матичних књига у софтверску јединицу и трансфер тих података у централни регистар. Пети уговор је за ангажовано инвалидно лице на административним пословима. Уговор са шестим лицем је закључен за извршење послова грејања просторија у згради Општине и одржавање система централног грејања.

Начелник општинске управе је у 2014. години закључио четири уговора о делу са истим лицима и по истим пословима, са којима су закључени и уговори о привременим и повременим пословима (за послове дигитализације података о грађанским стањима). По основу накнада за уговоре о делу, извршени су расходи у износу од 378 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Репрезентација – 423711 На овом конту су исказани расходи у износу од од 389 хиљада динара за угоститељске услуге.

Остале опште услуге – 432911 На овом конту су исказани расходи у износу од од 153 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

**На основу ревизије узоковане документације утврђено је да** Општинска управа у 2014. години није имала интерна акта којим би било уређено трошење средстава за угоститељске услуге, репрезентацију и давање поклона у износу од 401 хиљада динара (за услуге репрезентације у износу од 389 хиљада динара и 12 хиљада динара за поклоне).

Општина Бабушница је у току ревизије донела Правилник о коришћењу средстава за поклоне и репрезентацију број 110-8/2015-1 од 21.04.2015. године.

**4.) ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој.** На овој групи конта евидентирани су расходи услуга по уговору у износу од 3.003 хиљаде динара и то: услуге за израду софтвера у износу од 38 хиљада динара, остале компјутерске услуге у износу од 71 хиљаде динара, котизација за стручна саветовања у износу од 84 хиљаде динара, издаци за стручне испите у износу од две хиљаде динара, остали издаци за стручно образовање у износу од осам хиљада динара, остале услуге штампања у износу од 28 хиљада динара, услуге рекламе и пропаганде у износу од 50 хиљада динара,



објављивање тендера и информативних огласа у износу од 14 хиљада динара, услуге ревизије у износу од 432 хиљаде динара, услуге вештачења у износу од 14 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора у износу од 557 хиљада динара, репрезентација у износу од 205 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 1.500 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

**5.) ПУ „Дечја радост“.** На овој групи конта евидентирани су трошкови услуга по уговору у износу од 782 хиљаде динара и то: котизација за семинаре у износу од 62 хиљаде динара, услуге штампања часописа у износу од 108 хиљада динара, репрезентација у износу од 207 хиљада динара, остале опште услуге у износу од 405 хиљада динара.

**На основу ревизије узоковане документације утврђено је да ПУ „Дечја радост“** Бабушница у 2014. години није имала интерни акт којим би било уређено трошење средстава за угоститељске услуге, репрезентацију и давање поклона у износу од 207 хиљада динара.

ПУ „Дечја радост“ дана 03.07.2015. године донела је Правилник о коришћењу средства за репрезентацију у ПУ „Дечја радост“ Бабушница, број 544/2015.

**6.) Туристичка организација општине Бабушница.** На овој групи конта евидентирани су расходи услуга по уговору у износу од 1.628 хиљада динара и то: административне услуге у износу од 168 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 185 хиљада динара, услуге информисања у износу од 284 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 35 хиљада динара, репрезентација у износу од 153 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 803 хиљаде динара.

Остале опште услуге – 423911 На овом конту су исказани расходи у износу од 803 хиљаде динара за реализацију различитих манифестација које је Туристичка организација реализовала у 2014. години, као реализацију летње школе пливања, концерта естрадних уметника.

Туристичка организација општине Бабушница је у 2014. години организовала школу пливања у току лета, на купалишном комплексу у Бабушници. За реализацију ове акције прикупила је понуде од Омладинске задруге Пирот, СР Градња Велико Боњинце и РРА Габар Горчинце. Након избора најповољније понуде, закључен је Уговор о пословно техничкој сарадњи број 30/2014 30.07.2014. године са РРА „Габар“ пр из Горчинаца. Уговором је регулисано да се ће Туристичка организација платити уговорени износ по потписивању уговора. У 2014. години на основу овог уговора плаћен је износ од 124 хиљаде динара.

Програмом за организацију манифестације „Вурдијада“ планирано је да се организује концерт естрадних уметника. На основу понуде Агенција за организацију забавних и рекреативних активности „АС 007“ из Ћићевца, Туристичка организација општине Бабушница је закључила Уговор о ангажману и наступу број 37/2014 од 24.10.2014. године, двоје извођача фолк музике и ценом од 350 хиљада динара. Након потписивања уговора, Туристичка организација је прикупила још две понуде за организацију већ уговореног концерта. Понуде су доставили: „BMV music“ из Београда, понуду број 02/14 од 01.11.2014. године, за концерт двоје извођача са пратећим бендом и накнадом за организацију концерта у износу од 420 хиљада динара; „Grand Art Solutions“ из Београда понуду број 01/2014 од 25.10.2014. године, са ценом организације од 450 хиљада динара. Туристичка организација је извршила плаћање по профактури број



03/2014 од 23.10.2014. године у износу од 350 хиљада динара (аванс 100%), а да претходно није тражила средство обезбеђења.

Укупни трошкови Туристичке организације општине Бабушница за реализацију манифестације „Вурдијада“ дати су у следећој табели:

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Опис	Износ
1	Закуп простора за организовање манифестације рачун број 188/14 „D – Company“ доо Бабушница	256
2	Концерт „Звезде Гранда“	350
3	Закуп бине и озвучења за концерт	144
4	Агенцијске услуге за организацију манифестације	191
5	Услуге удружења Угоститељско-туристичких посленика Ниша	80
6	Трошкови смештаја гостију манифестације	54
7	Израда промо материјала	141
<b>Укупно:</b>		<b>1.216</b>

**На основу ревизије узоковане документације утврђено је да:**

- је извршено плаћање аванса по уговору у износу од 350 хиљада динара а да претходно није прибављено средство за обезбеђење, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- је закључен Уговор за организовање концерта, па након тога су прикупљене још две понуде, што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

**Препоручујемо одговорним лицима да набавку услуга врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.**

7) **Дом културе Бабушница.** На овој групи конта евидентирани су трошкови услуга по уговору у износу од 802 хиљаде динара.

Остале опште услуге – 423911 На овом конту исказани су расходи у износу од 526 хиљада динара. Дом културе Бабушница у свом саставу има регистровану радио станицу Радио Бабушница, за чији рад поседује Дозволу за емитовање програма број 170/2008-1 од 18.08.2008. године издату од Републичке Радиодифузне Организације за период од 18.08.2008. године до 18.08.2016. године и Дозволу за радио станицу број 491/0005887/001 од 18.08.2008. године издату од Републичке агенције за телекомуникације. За услуге коришћења репетитора за емитовање програма је са ЈП „Емисиона техника и везе“ склопљен Уговор број 213/1 од 25.02.2014. године по основу кога Емисиона техника фактурише месечне услуге. У 2014. години на основу овог уговора плаћен је износ од 257 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

#### 4.1.4.11. Специјализоване услуге, група 424000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник и Општинско веће	500	500	390	854	171	219
2	Општинска управа	2.265	2.265	1.641	2.975	131	181
3	ЈП Дирекција	4.000	4.000	3.422	1.290	32	38
4	Дом културе Бабушница	1.760	1.760	1.373	1.373	78	100
5	ТО	445	445	444	444	99	100
<b>Укупно корисника(1-5)</b>		<b>8.970</b>	<b>8.970</b>	<b>7.270</b>	<b>6.936</b>	<b>77</b>	<b>95</b>
<b>Укупно општина - група 424000</b>		<b>9.053</b>	<b>9.053</b>	<b>7.271</b>	<b>6.937</b>	<b>77</b>	<b>95</b>

1.) **Председник и Општинско веће.** На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 390 хиљада динара и то: геодетске услуге у износу од 370 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 20 хиљада динара.

Геодетске услуге – 424631 Са овог конта извршен је пренос средстава ГБ „Георазмер“ Бабушница у износу од 190 хиљада динара на основу рачуна за извршене геодетске услуге.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

**2.) Општинска управа.** На овој групи конта исказани су расходи у износу од 1.641 хиљада динара и то: здравствена заштита по уговору у износу од 313 хиљада динара; услуге очувања животне средине у износу од 1.141 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 187 хиљада динара.

Здравствена заштита по уговору – 424311 Општинско веће доноси Закључак о томе да општина Бабушница закључи уговоре о делу са лекарима Дома здравља који ће обављати стручно утврђивање времена и узрока смрти умрлих изван здравствене установе. Дом здравља Бабушница доставља списак лекара и преглед обављених услуга на основу којих Општина исплаћује мртвозорнике. У 2014. години мртвозорницима је исплаћен износ од 313 хиљада динара.

Услуге очувања животне средине – 424611 Са овог конта извршен је пренос средстава ЈКП „Комуналац“ Бабушница у износу од 1.062 хиљаде динара на основу Закључка Општинског већа којим је наложено Председнику да закључи Уговор са ЈКП „Комуналац“ Бабушница. Председник је закључио два уговора и то: Уговор о реализацији – Пројекта санација и рекултивизација депоније „Крушка“ – I фаза, 352-58/2014-1 од 12.11.2014, којим вршилац услуге прихвата обавезу да својом радном снагом и средствима механизације реализује Пројекат. На основу уговора Општина је пренела средства ЈКП „Комуналац“ Бабушница аванс у износу од 200 хиљада динара, дана 12.11.2014. године. Уговором је предвиђено да се по окончању посла сачини Записник о реализацији предметних радова; Уговор о реализацији Програма чишћења сеоских депонија ради побољшања животних услова, 352-57/2014-1 од 12.11.2014. године, којим вршилац услуге прихвата обавезу да својом радном снагом и средствима механизације реализује Програм. На основу уговора Општина је пренела средства ЈКП „Комуналац“ Бабушница аванс у износу од 862 хиљаде динара, дана 20.11.2014. године. Уговором је предвиђено да се по окончању посла сачини Записник о реализацији предметних радова. ЈКП „Комуналац“ Бабушница је 21.02.2015. године сачинио Извештај о реализацији пројекта санација и рекултивизација депоније „Крушка“ – I фаза, број 84/1 и за Извештај о реализацији Програма чишћења сеоских депонија ради побољшања животних услова, број 84/2.

Остале специјализоване услуге – 424911 Са овог конта неисправно је извршена исплата у износу од 57 хиљада динара по рачуну Привредног друштва „Сигурност“ Ниш, број 0100609 од 19.05.2014. години, за набавку електроматеријала. Овај рачун је требало извршити са групе конта 426000 материјал.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** неправилно евидентиран расход за специјализоване услуге у износу од 57 хиљада динара 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 да расходе евидентирају у скалду са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**3.) ЈП Дирекција.** На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 3.422 хиљаде динара и то: геодетске услуге у износу од 429 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 2.993 хиљаде динара.

Геодетске услуге – 424631 Са овог конта извршен је пренос средстава у износу од 261 хиљаде динара гб „Георазмер“ Бабушница за израду ситуационог плана за израду пројеката фекалне канализације у селу Извор по рачуну број 40/2014 од 25.06.2014. године и рачуну број 63/2014 у износу од 10 хиљада динара, за снимање фактичког стања улице.

Остале специјализоване услуге – 424911 Са овог конта неисправно је извршена исплата и то: ЈП Дирекција за грађевинско земљиште путеве и комунални развој је закључило Уговор са „Драго пројект“ доо Нови Београд за услуге израде идејног пројекта са студијом изводљивости пројеката сакупљања, одвођења и пречишћавања отпадних вода – Бабушница број 374 од 11.12.2013 (ЈН 13/2013 од 01.11.2013. године). Плаћен је окончан рачун у износу од 408 хиљада динара. Издатке за пројекте требало је извршити са конта 511400 – пројектно планирање; ЈП Дирекција за грађевинско земљиште путеве и комунални развој општине Бабушница закључило је уговор са „Супервисион“ доо Ниш, број 63 од 13.02.2014. године, у вредности од 479 хиљада динара за израду пројектно техничке документације за изградњу спортске хале у Бабушници. Чланом 3. Уговора предвиђено је авансно плаћање од 50% одмах по потписивању уговора. ЈП Дирекција је извршило исплату „Супервисион“ доо Ниш у износу од од 239 хиљада динара авансно и 239 хиљада динара по рачуну број 7/14 од 23.06.2014. године за израду пројектно техничке документације за изградњу спортске хале у Бабушници. Издатке за пројекте требало је извршити са конта 511400 – пројектно планирање; ЈП Дирекција за грађевинско земљиште путеве и комунални развој општине Бабушница закључило је Уговор са „ПССМ инжињеринг“ доо Ниш, број 140 од 03.04.2014. године, за израду главних пројеката улица општинских путева отворених спортских терена и канализационе мреже са техничком контролом на територији општине Бабушница. Исплаћена је окончана ситуација „ПССМ инжињеринг“ доо Ниш у износу од 1.245 хиљада динара, број 269/14 од 23.12. 2014. године. Издатке за пројекте требало је извршити са конта 511400 – пројектно планирање.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је:**

- ЈП Дирекција уговорило авансно плаћање за израду пројектно техничке документације за изградњу спортске хале у Бабушници, а да претходно није захтевао средство обезбеђења од понуђача, супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему. Током 2014. године извршена је авансна уплата у износу од 239 хиљада динара;
- неправилно евидентиран расход за специјализоване услуге у износу од 2.132 хиљаде динара уместо на аналитичком конту 511400 – пројектно планирање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- евидентирање расхода, у износу од 2.132 хиљаде динара, није извршено на класи 0 и 3, што је супротно Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима ЈП да обезбеде правилну примену Закона о јавним набавкама, Закона о буџетском систему и расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**4.) Дом културе Бабушница.** На овој групи конта евидентирану су расходи у износу од 1.373 хиљаде динара и то: услуге културе у износу од 444 хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 929 хиљада динара.

Остале специјализоване услуге – 424911 На овом конту исказани су расходи у износу од 929 хиљада динара.

Дом културе Бабушница и Музички центар Ниш су закључили Уговор број 30а /14 од 11.08.2014. године. Предмет уговора је одржавање концерта рок састава Кербер у Бабушници. Исплата у износу од 100 хиљада динара је уговорена и исплаћена авансно без средства обезбеђења.

Дом културе Бабушница и агенција „Saund light“ Бела Паланка закључили су Уговор број 184/14 од 11.08.2014. године. Предмет уговора су услуге озвучења, расвете и постављање бине за потребе одржавања фестивала. Исплата у износу од 205 хиљада динара је уговорена и исплаћена авансно без средства обезбеђења.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** Дом културе Бабушница уговорио и исплатио аванс за: одржавање концерта рок састава Кербер у износу од 100 хиљада динара и за услуге озвучења, расвете и постављање бине за потребе одржавања фестивала у износу од 205 хиљада динара, а да претходно није захтевао средство обезбеђења од понуђача, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима Дома културе да обезбеде правилну примену Закона о јавним набавкама и Закона о буџетском систему.**

**5.) Туристичка организација Бабушница.** На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 444 хиљаде динара и то за остале специјализоване услуге.

Туристичка организација Бабушница је закључила Уговор са Радњом за рекреативне активности „Габар“ село Горчници:

- број 26/2014 од 10.01.2014. године о пословно техничкој сарадњи. Сарадња по овом уговору обухвата сарадњу и заједничко ангажовање око организације „Петог традиционалног међународног успона на Руј 2014 Само је небо граница“. Плаћен је рачун број 6-33/2014. године у износу од 145 хиљада динара;

- број 48/2014 од 12.11.2014. године о пословно техничкој сарадњи. Сарадња по овом уговору обухвата организовање „Лужничке манифестације – вурдијада“. Плаћен је рачун број 9/2014 у износу од 191 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

#### 4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање, група 425000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник и Општинско веће	702	702	201	201	29	100
2	Општинска управа	2.710	2.710	1.888	1.841	68	97
3	ЈП Дирекција	16.890	16.890	14.221	14.221	84	100
4	ПУ „Дечја радост“	849	849	728	576	68	79
5	МЗ	5.000	5.000	4.798	1.464	67	69
6	Дом културе	524	524	517	517	98	100
7	ТО	120	120	107	107	89	100
<b>Укупно корисника (1-7)</b>		<b>26.795</b>	<b>26.795</b>	<b>22.460</b>	<b>18.927</b>	<b>77</b>	<b>92</b>
<b>Укупно општина - група 425000</b>		<b>29.135</b>	<b>29.135</b>	<b>23.028</b>	<b>19.495</b>	<b>73</b>	<b>93</b>

На овој групи конта евидентиран је расход у укупном износу од 23.028 хиљада динара и то на: терет буџета општине у износу од 22.797 хиљада динара и из осталих извора у износу од 231 хиљаде динара.

**1.) Председник и Општинско веће.** На овој групи конта исказан је расход за: остале поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 146 хиљада динара, рачунарску опрему у износу од 10 хиљада динара и уградну опрему у износу од 45 хиљаде динара. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

**2.) Општинска управа.** На овој групи конта исказан је расход за: централно грејање у износу од 43 хиљаде динара, остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање у износу од 67 хиљада динара, текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 1.326 хиљада динара, остале поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 229 хиљада динара, рачунарску опрему у износу од 186 хиљада динара и остале поправке и одржавање административне опреме у износу од 37 хиљада динара.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање – 425119 Општинска управа општине Бабушница и „Габар“ пр Бабушница закључили су Уговор о извођењу грађевинских радова број 404-85/2014-4 од 16.12.2014. године у износу од 79 хиљада динара. Предмет уговора је одржавање просторија котларнице. На основу овог уговора извршено је авансно плаћање од 60% а да претходно није захтевано средство обезбеђења.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191 Скупштина општине Бабушница је донела Одлуку о утврђивању оперативног плана за одбрану од поплава за воде II реда на територији општине Бабушница за 2014. годину, број 325-8/2014-2 од 11.04.2014. године. У складу са поменутом Одлуком Општинско веће општине Бабушница донело је Закључак о изради Елебората превентивних радова за спровођење одбране од поплава на територији општине Бабушница за воде II реда за 2014. годину, број 325-11/2014-3 од 04.09.2014. године. Овим Закључком послови израде Елабората поверавају се ЈКП „Комуналац“ Бабушница. Након реализације Елабората ЈКП „Комуналац“ Бабушница је сачинило Извештај о изведеним радовима на водотоцима II реда који је Општинско веће усвојило дана 30.10.2014. године број 87-41/2014-3. Вредност изведених превентивних радова на спровођењу одбране од поплава по Елаборату износи 1.294 хиљаде динара. Дана 04.11.2014. године ЈКП „Комуналац“ Бабушница пренета су средства у износу од 388 хиљада динара на име аванса за извођене радова по Елаборату, а дана 31.12.2014. године ЈКП „Комуналац“ Бабушница пренета су средства у износу од 906 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је уговорен и исплаћен аванс за извођење грађевинских радова у износу од 79 хиљада динара и израду Елебората у износу од 388 хиљада динара, а да претходно није захтевано средство обезбеђења, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима Општине да обезбеде правилну примену Закона о јавним набавкама и Закона о буџетском систему.**

**3.) ЈП Дирекција.** На овој групи конта евидентиран је расход у укупном износу од 14.221 хиљада динара на терет буџета општине и то за: остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање у износу од 1.814 хиљада динара, текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 12.225 хиљада динара, остале поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 25 хиљада динара, намештај у износу од 12 хиљада динара, рачунарску опрему у износу од 19 хиљада динара, текуће поправке и



одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме у износу од 126 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

**4.) ПУ „Дечја радост“.** На овој групи конта евидентиран је расход у укупном износу од 728 хиљада динара и то за: молерске радове у износу од 115 хиљада динара, текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 250 хиљада динара и механичке поправке у износу од 363 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191 На овом конту исказани су расходи у износу од 250 хиљада динара. Извршен је расход за материјал за опрему тоалета у укупном износу од 152 хиљаде динара. Ревидирани рачуни су потписани и оверени печатом.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** неправилно евидентиран расход, у износу од 152 хиљаде динара, за материјал за опрему тоалета 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 да расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**5.) Месне заједнице.** Са ове групе конта општина Бабушница је пренела МЗ средства у укупном износу од 4.798 хиљада динара. Средства су пренета на основу захтева, без приложене одговарајуће документације. Документација која је накнадно достављена не одговара износу средстава који им је Општина пренела. У завршним рачунима МЗ су пренета средства евидентирале на групи 423000 – услуге по уговору у износу од 3.334 хиљаде динара и у износу од 1.464 хиљаде динара на групи 425000 – текуће поправке и одржавање.

МЗ Бабушница – пренета су средства у износу од 1.500 хиљада динара на основу Закључка Општинског већа број 401-228/2014-3 од 26.11.2014. године. Средства су пренета за репарацију и одржавање играчака у дечијем паркићу, куповину и промену уличних сијалица, копање канала за одвод вода код Циглане. МЗ Бабушница је пренела средства у износу од 480 хиљада динара „Друм тим“ доо Бела Паланка за исплату рачуна број 40 од 30.12.2014. године за извођење радова на копању канала, одвожењу ископа као и регулацији оборинских вода поред циглане ( приложене три понуде од којих је најповољнија понуда Друм тим доо Бела Паланка); МЗ Извор – пренета су средства у износу од 361 хиљада динара на основу Закључка Општинског већа број 401-221/2014-3 од 26.11.2014. године. Средства су пренета за отклањање последица насталих услед обилних падавина на територији МЗ; МЗ Дучевац – пренета су средства у износу од 372 хиљада динара на основу Закључка Општинског већа број 401-175/2014-3 од 24.07.2014. године. Средства су пренета за одржавање и чишћење сеоског гробља и сеоских путева, уличне расвете; МЗ Братишевац – пренета су средства у износу од 400 хиљада динара на основу Закључка Општинског већа број 401-196/2014-3 од 07.10.2014. године. Средства су пренета за одржавање сеоских путева, израду потпорног зида на општинском путу и за санацију зграде МЗ; МЗ Сурачево – пренета су средства у износу од 830 хиљада динара на основу Закључка Општинског већа број 401-240/2014-3 од 07.10.2014. године. Средства су пренета за санацију сеоских махалских путева, израду тампонског слоја, чишћење канала и сређивање банкина; МЗ Радињинци – пренета су средства у износу од 397 хиљада



динара на основу Закључка Општинског већа број 401-275/2014-3 од 21.11.2014. године. Средства су пренета за санацију пута до сеоског гробља; МЗ Калуђерово – пренета су средства у износу од 260 хиљада динара на основу Закључка Општинског већа; МЗ Драгинац – пренета су средства у износу од 100 хиљада динара на основу Закључка Општинског већа; МЗ Стрелац – пренета су средства у износу од 300 хиљада динара на основу Закључка Општинског већа; МЗ Војници – пренета су средства у износу од 177 хиљада динара на основу Закључка Општинског већа; МЗ Стол – пренета су средства у износу од 100 хиљада динара на основу Закључка Општинског већа.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је:**

- општина Бабушница пренела МЗ средства у укупном износу од 4.798 хиљада динара на основу захтева за пренос средства, без приложене валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- неправилно евидентиран расход у износу од 3.334 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање уместо на групи 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.

**Препоручује се одговорним лицима Општине да обезбеде валидну документацију за сваки расход из буџета и расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**6.) Дом културе Бабушница.** Исказано је извршење у укупном износу од 517 хиљада динара и то на: терет буџета Општине у износу од 470 хиљада динара и из осталих извора у износу од 47 хиљада динара.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање – 425119 На овом конту исказани су расходи у износу од 140 хиљада динара. Извршен је расход за извођење радова на адаптацији санитарног чвора у Дому културе у Бабушници по основу рачуна број 11/2014 од 26.02.2014. године од добављача „Проксима“ доо Бабушница. Ревидирани рачун је потписан и оверен печатом.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

**7.) Туристичка организација Бабушница.** На овом конту исказани су расходи у износу од 102 хиљаде динара.

Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај – 425219 На овом конту исказани су расходи у износу од 102 хиљаде динара.

Извршен је расход за набавку филтер ваздуха, антифриза и спољне гуме на основу рачуна добављача „Петровић“ пр Бабушница број 141 од 14.10.2014. године. Рачун је потписан и оверен печатом.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

#### 4.1.4.13. Материјал, група 426000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	550	550	513	513	93	100
2	Председник и Општинско веће	2.195	2.195	1.816	2.082	76	119
3	Општинска управа	2.641	2.641	1.691	1.795	68	106
4	ЈП Дирекција	2.750	2.750	1.749	1.749	64	100
5	ПУ „Дечја радост“	275	275	2.583	2.547	926	98
6	Месне заједнице	927	927	515	515	55	100

7	Туристичка организација	565	565	415	415	73	100
8	Дом културе	620	620	577	577	93	100
<b>Укупно корисници (1-8)</b>		<b>10.523</b>	<b>10.523</b>	<b>9.859</b>	<b>10.193</b>	<b>93</b>	<b>103</b>
<b>Укупно општина - група 426000</b>		<b>12.705</b>	<b>12.705</b>	<b>10.213</b>	<b>10.547</b>	<b>83</b>	<b>103</b>

На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 10.213 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 7.233 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 2.980 хиљада динара. У Обрасцу 5 ПУ „Дечја радост“ Бабушница исказала је у колони 4 (износ одобрених апропријација) само средства из буџета у износу од 275 хиљада динара а није исказала и средства из осталих извора у износу од 2.308 хиљада динара.

**1.) Скупштина општине.** На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 513 хиљада динара за: канцеларијски материјал у износу од 22 хиљаде динара, стручна литература за редовне потребе запослених у износу од 33 хиљаде динара, бензин у износу од 431 хиљада динара, потрошни материјал у износу од 18 хиљада динара и остали материјали за посебне намене у износу од девет хиљада динара.

Бензин – 426411 Са раздела Скупштина општине извршен је расход за набавку горива од добављача „Југинжењеринг“ доо Бабушница у износу од 431 хиљада динара. Гориво је плаћано по профактури, а након утрошка горива правда се рачунима. У 2014. години Општинска управа је покренула поступак јавне набавке за набавку горива и закључила уговор са „Нис“ ад Нови Сад.

У поступку ревизије нисмо се уверили у оправданост набавке горива од добављача „Југинжењеринг“ доо Бабушница ако се истовремено са других раздела набављало гориво од „Нис“ ад Нови Сад.

**2.) Председник општине и Општинско веће.** На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 1.816 хиљада динара и то за: канцеларијски материјал у износу од 242 хиљаде динара, стручна литература за редовне потребе запослених у износу од 155 хиљада динара, бензин у износу од 1.250 хиљада динара, пића у износу од 45 хиљаде динара, потрошни материјал у износу од три хиљаде динара и остали материјали за посебне намене у износу од 121 хиљаде динара.

Канцеларијски материјал – 426111 На овом конту исказани су расходи у износу од 242 хиљаде динара. Извршен је расход за набавку канцеларијског материјала од добављача „Југинжењеринг“ доо Бабушница. Канцеларијски материјал је набављен за потребе пројекта „Чиста животна средина за бољи живот“. Ревидирани рачуни су потписани и оверени печатом.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Бензин – 426411 На овом конту исказани су расходи у износу од 1.250 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке Председник општине Бабушница и „Нис“ ад Нови Сад закључили су дана 25.04.2014. године Уговор о набавци горива број 404-31/2014-1 у износу од 1.449 хиљада динара. У 2014. години по овом уговору плаћено је 1.050 хиљада динара. Ревидирани рачуни су потписани и оверени печатом.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Пића – 426822 На овом конту исказани су расходи у износу од 45 хиљада динара. Извршен је расход за набавку алкохолног пића, газираних и негазираних сокова од добављача „Југинжењеринг“ доо Бабушница. Ревидирани рачуни су потписани и оверени печатом.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

**3.) Општинска управа.** На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 1.691 хиљада динара и то за: канцеларијски материјал у износу од 480 хиљада динара, остали административни материјал у износу од четири хиљаде динара, стручна литература за редовне потребе запослених у износу од 455 хиљада динара, бензин у износу од 332 хиљаде динара, хемијска средства за чишћење у износу од 103 хиљаде динара, остали материјал за одржавање хигијене у износу од 88 хиљада динара, храна у износу од две хиљаде динара, пића у износу од седам хиљада динара, потрошни материјал у износу од 54 хиљаде динара и остали материјали за посебне намене у износу од 166 хиљада динара.

Канцеларијски материјал – 426111 На овом конту извршени су расходи у износу од 480 хиљада динара. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Бабушница систематизовано је радно место послови економата, руковање системом за централно грејање и технички послови за потребе органа општине у чијем је опису послова наведено да запослени на овом радном месту води евиденцију примљеног и издатог канцеларијског материјала. Општина Бабушница води евиденцију примљеног и издатог канцеларијског материјала.

Након спроведеног поступка јавне набавке Начелник општинске управе општине Бабушница закључо је Уговор о набавци канцеларијског материјала број 404-38/14 од 19.05.2014. године са „Bigz office group“ доо Београд. Вредност уговора износи 310 хиљада динара. Поступак јавне набавке је описан у тачки 4.1.6. Напомена.

Извршена је набавка образаца за изводе из матичних књига од добављача „Зин“ доо Београд у износу од 236 хиљада динара и набављан је канцеларијски материјал од добављача „Bigz office group“ доо Београд у износу од 244 хиљаде динара. Ревидирани рачуни су потписани и оверени печатом.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Бензин – 426411 На овом конту извршени су расходи у износу од 332 хиљаде динара. Скупштина општине Бабушница донела је дана 18.02.2014. године Одлуку о коришћењу службених возила број 404-11/2014-2 и дана 27.11.2014. године и Одлуку о измени одлуке о коришћењу службених возила број 34-1/2014-2. Овим одлукама прописано је коришћење службених возила у својини органа општине Бабушница, садржина и издавање путних налога, евиденција потрошње горива и пређене километраже и друга питања која се односе на коришћење службених возила. Председник општине Бабушница донео је дана 25.12.2014. године Правилник о условима и начину коришћења горива број 404-89/2014-1 којим се уређују услови и начин коришћења горива за потребе службених возила у својини органа општине Бабушница, евиденција потрошње горива и пређене километраже и друга питања која се односе на коришћење и утрошак горива за потребе службених возила општине Бабушница. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Бабушница систематизовано је радно место возач у чијем је опису послова предвиђено да води евиденцију о утрошку горива и доставља извештај о утрошку горива.

Након спроведеног поступка јавне набавке Начелник општинске управе општине Бабушница закључо је Уговор о набавци горива број 404-30/2014-4 од 30.04.2014. године са „НИС“ ад Нови Сад. Вредност уговора износи 633 хиљаде динара. Поступак јавне набавке је описан у тачки 4.1.6. Напомена.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- рекапитулација утрошеног горива по месецима, у већини случајева, не садржи датум набавке, пређену километражу, потпис лица које је примило и предало рачун, што није у складу са чланом 9. Одлуке о коришћењу службених возила;
- општина Бабушница не води помоћну евиденцију о утрошеном гориву по нормативима, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручује се одговорним лицима да: рекапитулацију утрошеног горива попуњавају у складу са Одлуком о коришћењу службених возила и воде помоћну евиденцију о утрошеном гориву у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.**

**4.) ЈП Дирекција.** На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 1.749 хиљада динара и то за: канцеларијски материјал у износу од 119 хиљада динара, остали расходи за одећу, обућу и униформе у износу од 32 хиљаде динара, цвеће и зеленило у износу од 37 хиљада динара, остали административни материјал у износу од осам хиљада динара, стручна литература за редовне потребе запослених у износу од 182 хиљаде динара, бензин у износу од 200 хиљада динара, остали материјал за одржавање хигијене у износу од 47 хиљада динара, потрошни материјал у износу од 418 хиљада динара, алат и инвентар у износу од 208 хиљада динара и остали материјали за посебне намене у износу од 498 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој“ општине Бабушница не води помоћну евиденцију о издатом канцеларијском материјалу, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Правилником о организацији рада и систематизацији послова и радних задатака у ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој“ општине Бабушница није предвиђено радно место у чијем је опису послова наведено да води евиденцију о утрошку горива и ЈП нема утврђен норматив потрошње горива по возилима.

**Препоручује се одговорним лицима да успоставе помоћну евиденцију примљеног и издатог канцеларијског материјала у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и интним актом предвиде радно место у чијем је опису послова наведено да води евиденцију о утрошку горива и утврде норматив за потрошњу горива по возилима.**

**5.) ПУ „Дечја радост“.** На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 2.583 хиљаде динара и то за: канцеларијски материјал у износу од 217 хиљада динара, расходи за радну униформу у износу од 61 хиљаде динара, стручна литература за редовне потребе запослених у износу од 65 хиљада динара, бензин у износу од 271 хиљаде динара, дизел гориво у износу од 322 хиљаде динара, материјали за образовање у износу од 151 хиљаде динара, хемијска средства за чишћење у износу од 84 хиљаде динара, пића у износу од 1.188 хиљада динара и потрошни материјал у износу од 224 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- ПУ у 2014. години није водила помоћну евиденцију о примљеном и издатом канцеларијском материјалу супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места ПУ „Дечја радост“ у Бабушници није предвиђено радно место у чијем је опису послова наведено да води евиденцију о утрошку горива и ПУ нема утврђени норматив за потрошњу горива по возилима;
- неправилно је евидентиран расход у износу од 36 хиљада динара и то: на име набавке таблет рачунара у износу од 36 хиљада динара уместо на групи 512000 – машине и опрема; на име превоза деце на једнодневни излет у Јагодину у износу од 126 хиљада

динара уместо на групи 423000 – услуге по уговору и на име набавке машине за веш у износу од 26 хиљада динара уместо на групи 512000 – машине и опрема, 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 да: успоставе помоћну евиденцију примљеног и издатог канцеларијског материјала у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да интерним актом о организацији и систематизацији предвиде као опис послова вођење евиденције о утрошку горива и успоставе норматив за потрошњу горива по возилима и расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**6.) Месне заједнице.** Општина Бабушница је дана 21.12.2001. године донела Одлуку о увођењу самодоприноса број 06-36/2001. Чланом 3. одређено је да се самодопринос уводи за период од 01.01.2002. године до 31.12.2011. године. Самодопринос се уводи за изградњу и одржавање објеката у месним заједницама од интереса за месну заједницу и изградњу и одржавање објеката од интереса за целу општину. Чланом 11. је одређено да ће Скупштина општине посебном одлуком утврдити кључ расподеле средстава намењених месним заједницама, за сваку месну заједницу, имајући у виду износ средстава који се прикупља на подручју месне заједнице. Скупштина општине Бабушница донела је дана 10.05.2002. године Одлуку о кључу расподеле средстава самодоприноса број 439-2/2002. У 2014. години од самодоприноса је остварен приход у износу од 564 хиљаде динара. Средства у износу од 514 хиљада динара пренета су месним заједницама само на основу кључа који је одређен Одлуком о увођењу самодоприноса.

МЗ на основу кључа пренета су средства и то: МЗ Бабушница у износу од 232 хиљаде динара, МЗ Братишевац у износу од пет хиљада динара, МЗ Велико Боњинце у износу од осам хиљада динара, МЗ Горњи Стрижевац у износу од три хиљаде динара, МЗ Горчинци у износу од 23 хиљаде динара, МЗ Доње Крњино у износу од седам хиљада динара, МЗ Звонце у износу од девет хиљада динара, МЗ Камбелевац у износу од 13 хиљада динара, МЗ Завидинце у износу од осам хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да су средства у износу од 514 хиљада динара пренета месним заједницама на основу кључа који је одређен Одлуком о увођењу самодоприноса, без валидне документације за шта су средства уторшена, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде валидну документацију за сваки расход из буџета и правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству.**

**7.) Туристичка организација Бабушница.** На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 415 хиљада динара.

Бензин – 426411 На овом конту исказани су расходи у износу од 172 хиљаде динара за набавку горива од добављача „Југ инжењеринг“ доо Бабушница, „Профит“ пр Бабушница, „Нис“ ад Нови Сад. Ревидирани рачуни су потписани и оверени печатом и на полеђини рачуна налази се извештај за које намене је утрошено гориво.

Остали материјали за посебне намене – 426919 На овом конту исказани су расходи у износу од 75 хиљада динара за набавку сувенира магнети, сувенира кухињска даска од добављача „Исувенир“ пр Бабушница на основу рачуна број 23.05.2014 од 05.12.2014. године у износу од 34 хиљаде динара.



Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

**8.) Дом културе Бабушница.** На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 577 хиљада динара и то за: административни материјал у износу од 48 хиљада динара, материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од 66 хиљада динара, материјали за саобраћај у износу од 39 хиљада динара, материјали за образовање, културу и спорт у износу од 46 хиљада динара, материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 47 хиљада динара и материјали за посебне намене у износу од 331 хиљаде динара.

Потрошни материјал – 426911 На овом конту исказани су расходи у износу од 51 хиљада динара за набавку тонера од добављача „Computer hardware store“ пр Бабушница. Ревидирани рачун је потписан и оверен печатом.

Остали материјали за посебне намене – 426919 На овом конту исказани су расходи у износу од 250 хиљада динара за набавку шест комада народне ношње, за сопствене потребе, од добављача „Кири“ пр Калуђерица на основу рачуна број 116 од 31.12.2014.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

#### 4.1.4.14. Отплата домаћих камата, група 441000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник и Општинско веће	2.700	2.700	2.445	2.445	90	100
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>2.700</b>	<b>2.700</b>	<b>2.445</b>	<b>2.445</b>	<b>90</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина - група 441000</b>		<b>2.700</b>	<b>2.700</b>	<b>2.445</b>	<b>2.445</b>	<b>90</b>	<b>100</b>

**1.) Председник општине и Општинско веће.** На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 2.445 хиљада динара и то по основу отплате камата домаћим пословним банкама. Плаћена је камата по Уговору број 06046/10, који је закључен између Општине Бабушница, Министарства животне средине и просторног планирања Републике Србије и Фонда за развој Републике Србије дана 22.12.2010. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

#### 4.1.4.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	12.334	12.334	11.266	11.266	91	100
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>12.334</b>	<b>12.334</b>	<b>11.266</b>	<b>11.266</b>	<b>91</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина - група 451000</b>		<b>12.500</b>	<b>12.500</b>	<b>11.266</b>	<b>11.266</b>	<b>91</b>	<b>100</b>

**1.) Општинска управа.** На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 11.266 хиљада динара и то: текуће субвенције јавном градском саобраћају у износу од 1.551 хиљаду динара; текуће субвенције за пољопривреду у износу од 5.715 хиљада динара и текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима у износу од 4.000 хиљада динара.

Текуће субвенције јавном градском саобраћају – 451111 Са овог конта општина Бабушница је платила фактуре АД „Ниш експрес“ Ниш за субвенцију превоза у износу од 1.551 хиљаду динара. Након спроведеног јавног конкурса о прикупљању понуда за обављање линијског превоза путника у градском и приградском саобраћају на територији општине Бабушница, закључен је Уговор о поверавању обављања комуналне делатности –



превоз путника у градском и приградском саобраћају на територији општине Бабушница, број 344-29/2011-1 од 07.07.2011. године, са „Ниш експрес“ ад Ниш. Уговор је закључен на четири године и општина се обавезала да ће обезбедити додатна средства у износу од 40,00 динара по километру за одређене релације. У 2014. години по основу испостављених фактура месечно је Општина плаћала износ од 154 хиљаде динара.

Текуће субвенције за пољопривреду – 451141 Са овог конта општина Бабушница је пренела средства за реализацију Програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја у општини Бабушница за 2014. годину у износу од 5.715 хиљада динара. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Србије је дало сагласност на Програм дана 23.04.2014. године број 401-00-00427/2014-09. Скупштина општине Бабушница је 16.05.2014. године донела Одлуку о усвајању Програма и Правилник о условима и начину остваривања права на мере за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја у општини Бабушница за 2014. годину, број 320-25/2014-2 од 16.05.2014. године. Мере подршке пољопривредне политике и политике руралног развоја су: Мера подршке развоју пчеларства – подршка набавци матица; Мера подршке подизању воћних засада; Мера подршке сточарима са територије општине Бабушница, Унапређење рада удружења сточара; Мера подршке очувању и унапређењу генетског потенцијала у говедарству.

Мера подршке развоју пчеларства – подршка набавци матица. Правилником је предвиђено да се средства у износу од 400 хиљада динара пренесу удружењима пчелара општине Бабушница сразмерно броју чланова а удружења су дужна да набаве матице и поделе их члановима. Председник општине Бабушница дана 11.06.2014. године донео је Решење о расподели новчаних средстава, број 320-35/2014-1. Средства су пренета Удружењу пчелара „Бабушница“ које има 60 чланова, у износу од 209 хиљада динара и Удружењу пчелара „Лужница“ које има 55 чланова, у износу од 191 хиљаде динара. Удружење пчелара „Бабушница“ је 02.09.2014. године доставило извештај о утрошеним наменским средствима. Удружење пчелара „Лужница“ је 29.07.2014. године доставило извештај о утрошеним наменским средствима.

Правилником је предвиђено да се средства за мере подршке сточарима са територије општине Бабушница, кроз унапређење рада удружења сточара опредељују на основу јавног конкурса који расписује Председник општине. Конкурс је расписан 21.05.2014. године број 320-28/2014-1. На основу Закључка Општинског већа закључен је Уговор о додели новчаних средстава у износу од 1.992 хиљаде динара за реализацију мера сточара са подручја општине Бабушнице кроз унапређење рада удружења сточара по конкурс, број 320-36/2014-1 од 16.06.2014. године, са удружењем „Млади сточар“ из Бабушнице. За реализацију Програма рада удружења Општина је у 2014. години пренела Удружењу сточара средства у износу од 2.519 хиљада динара. Удружење „Млади сточар“ из Бабушнице је поднело извештај о реализацији Програма који је био саставни део конкурсне документације. Општина Бабушница је Удружењу „Млади сточар“ из Бабушнице пренела средства која су већа од уговорене вредности у износу од 526 хиљада динара.

Мера подршке очувању и унапређењу генетског потенцијала у говедарству. Правилником је предвиђено да се средства у износу од 3.500 хиљада динара распореде ветеринарским субјектима који врше вештачко осемењавање на територији општине Бабушнице. Средства ће се једном месечно преносити и то по основу достављеног списка осемењених крава за тај месец који ће садржати све податке о власнику грла (за једно

осемењавање предвиђено је по 2.000,00 динара). Општина Бабушница је пренела средства у износу од 2.796 хиљада динара за вештачко осемењавање крава без спроведеног поступка јавне набавке и то: Ветеринарској станици „Бабушница“ доо Бабушница износ од 1.688 хиљада динара и Ветеринарској амбуланти „Нинца-вет“ Бабушница износ од 1.108 хиљада динара.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима – 451191 ЈКП „Комуналац“ Бабушница пренета су средства у износу од 4.000 хиљада динара. Приложен је захтев за пренос и Одлука Надзорног одбора ЈКП за исплату заосталих плата. Средства су пренета и ако ЈКП „Комуналац“ није предложило посебан програм који садржи програм коришења помоћи. ЈКП „Комуналац“ је донео Програм пословања за 2014. годину, број 43-2/2014 од 30.01.2014. године, на који је Скупштина општине Бабушница дала сагласност 18.02.2014. године. Делатност предузећа је: снабдевање становништва водом за пиће и канализација отпадних вода; сакупљање и депоновање смећа; услуге на гробљу; пијаца и друго. Предузеће се финансира из сопствених средстава, наплатом комуналних услуга од корисника и извођењем додатних радова из оквира регистрације, сакупљање и депоновање смећа; услуге на гробљу. Чланом 50. Закона о јавним предузећима<sup>17</sup> прописано је да је јавно предузеће које користи субвенције дужно да предложи посебан програм који садржи програм коришења помоћи. ЈКП „Комуналац“ је користило субвенције и било је дужно да донесе Програм у складу са поменутиим Законом.

**На основу ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- општина Бабушница је пренела средства у износу од 2.796 хиљада динара за вештачко осемењавање крава и то: Ветеринарској станици „Бабушница“ доо Бабушница износ од 1.688 хиљада динара и Ветеринарској амбуланти „Нинца-вет“ Бабушница износ од 1.108 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- средства у износу од 526 хиљада динара, додељена су Удружењу „Млади сточар“ из Бабушнице без јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима грађана и члану 56. Закона о буџетском систему;
- је извршена исплата на име субвенција ЈКП „Комуналац“ Бабушница у износу од 4.000 хиљада динара без предложеног посебног програма који садржи програм коришења помоћи, што је супротно члану 50. Законом о јавним предузећима<sup>18</sup>.

**Препоручује се одговорним лицима да: пренос средства врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему; пренос средстава удружењима врше у складу са Законом о удружењима грађана и субвенције јавним предузећима додељују на основу предложених посебних програма који садрже програм коришења помоћи.**

**4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000**

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са релокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	50.054	50.054	40.019	45.560	91	114
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>50.054</b>	<b>50.054</b>	<b>40.019</b>	<b>45.560</b>	<b>91</b>	<b>114</b>
<b>Укупно општина - група 463000</b>		<b>50.054</b>	<b>50.054</b>	<b>40.019</b>	<b>45.560</b>	<b>91</b>	<b>114</b>

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“ бр.119/12, 116/13

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“ број 119/12, 116/13

**1.) Општинска управа.** На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 40.019 хиљада динара за: основно образовање у износу од 17.363 хиљаде динара, за средње образовање у износу од 4.789 хиљада динара, Центар за социјални рад у износу од 15.528 хиљада динара, Дом здравља у износу од 2.339 хиљада динара.

Основно образовање – Општина Бабушница на својој територији има пет основних школа. Средства за финансирање основног образовања су планирана у Одлуци о буџету у оквиру функције 912 – Основно образовање. У 2014. години школама су пренета средства у износу од 17.363 хиљада динара.

Средње образовање – Општина Бабушница на својој територији има две средње школе. Средства за финансирање средњег образовања су планирана у Одлуци о буџету у оквиру функције 920 – средње образовање. У 2014. години средњим школама су пренета средства у износ од 4.789 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Центар за социјални рад – Пренета су средства у износу од 15.528 хиљада динара и то за: плате, додатке и накнаде запослених у износу од 2.737 хиљада динара; социјални доприноси на терет послодавца у износу од 487 хиљада динара; накнаде трошкова за запослене у износу од 35 хиљада динара; стални трошкови у износу од 583 хиљаде динара; трошкови путовања у износу од 456 хиљада динара; услуге по уговору у износу од 7.537 хиљада динара; текуће поправке и одржавање у износу од 144 хиљаде динара; материјал у износу од 1.312 хиљаде динара; порези, обавезне таксе и казне у износу од 29 хиљада динара и машине и опрема у износу од 2.208 хиљада динара.

Скупштина општине Бабушница дана 21.03.2013. године донела је Одлуку о оснивању службе за пружање услуга социјалне заштите број 550-2/2013-2. Овом одлуком оснива се посебна организациона јединица у оквиру Центра за социјални рад општине Бабушница под називом Служба за пружање услуга социјалне заштите (помоћ у кући за стара и изнемогла лица, дневни боравак деце са сметњама у развоју, помоћ у кући за децу са сметњама у развоју и други видови помоћи) која ће у оквиру Центра за социјални рад, а у складу са Законом о социјалној заштити, Одлуком о социјалној заштити општине Бабушница и другим прописима, пружити грађанима општине Бабушница наведене услуге из области социјалне заштите. Из буџета локалне самоуправе, за ове услуге укупно су пренета средства у износу од 19.812 хиљада динара, а са овог конта износ од 13.873 хиљаде динара. У Служби за пружање услуга социјалне заштите до маја 2014. године у радном односу на одређено време било је 12 запослених, од маја 2015. године са једним запосленим је закључен уговор о раду на неодређено време а са осталим су закључивани уговори о делу и уговори о привременим и повременим пословима.

Општинско веће општине Бабушница дана 23.04.2013. године донело је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Службе за пружање услуга социјалне заштите број 110-10/2013-3. Дана 30.09.2013. године Општинско веће општине Бабушница донело је Решење број 110-22/2013-3 којим је дало сагласност на измене и допуне Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Службе за пружање услуга социјалне заштите.

Центар за социјални рад општине Бабушница је у току 2014. године извршио набавку материјала (за потребе Службе за пружање услуга социјалне заштите која се у потпуности финансира из буџета општине) у износу од 653 хиљаде динара без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке. Центар за социјални рад општине Бабушница је са фирмом „Југ инжињеринг“ доо Бабушница издао три наруџбенице и то

за: набавку материјала за домаћинство и угоститељство у износу од 200 хиљада динара, за набавку материјала за саобраћај у износу од 394 хиљаде динара и набавку канцеларијског материјала у износу од 60 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је Центар за социјални рад општине Бабушница извршио набавку материјала без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима да набавку материјала врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и Закона о буџетском систему.**

Дом здравља „Др. Јован Ристић“ – Пренета су средства у износу од 2.339 хиљада динара. Општинско веће општине Бабушница донело је Решење број 400-26/2014-3 од 13.03.2014. године којим је дало сагласност на Финансијски план за 2014. годину Дома здравља „Др. Јован Ристић“ и Решење број 400-26/2014-02 од 24.07.2014. године којим је дало сагласност на Измене и допуне финансијског плана Дома здравља „Др. Јован Ристић“. У решењу којим се даје сагласност на Измене и допуне финансијског плана Дома здравља предвиђена су средства за долазак специјалиста у Дом здравља у Бабушници у износу од 1.813 хиљада динара. Са овог конта извршени су расходи за: долазак специјалиста у Дом здравља у Бабушници, исплату отпремнине због одласка запосленог у пензију и плаћање школарине за специјализанте.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** неправилно евидентиран расход за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 2.339 хиљада динара уместо на групи 464000 – дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије општина Бабушница је ребалансом Одлуке о буџету за 2015. годину средства за Дом здравља планирала на групи 464000 – дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

#### 4.1.4.17. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	2.339	0	0
<b>Укупно корисника (1-1)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.339</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Укупно општина - група 464000</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.339</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 2.339 хиљада динара и то код Општинске управе што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.16.

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

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	42.822	42.822	41.911	35.972	84	86
2	Председник и Општинско веће	0	0	0	931	0	0
<b>Укупно корисници (1-2)</b>		<b>42.822</b>	<b>42.822</b>	<b>41.911</b>	<b>36.903</b>	<b>86</b>	<b>88</b>
<b>Укупно општина - Група 472000</b>		<b>42.929</b>	<b>42.929</b>	<b>41.911</b>	<b>36.903</b>	<b>86</b>	<b>88</b>

**1.) Општинска управа.** На овој групи конта исказан је расход у износу од 41.911 хиљада динара на терет буџета општине.

Накнаде за инвалидност – 472121 На овом конту исказани су трошкови у износу од 352 хиљаде динара. Скупштина општине Бабушница је дана 26.02.1996. године донела Одлуку о допунском материјалном обезбеђењу учесника НОР-а и чланова њихових породица број 58-1/96 којом се утврђују услови за стицање и остваривање допунског материјалног обезбеђења, надлежност и поступак остваривања овог права и начин обезбеђивања средстава. Општинско веће општине Бабушница донело је дана 24.01.2013. године Закључак о усклађивању допунског материјалног обезбеђења учесника НОР-а и чланова њихових породица број 06-3/2013-3, које износи пет хиљада динара месечно, по сваком кориснику, коме је то право признато правоснажним решењем Општинске управе Бабушница.

Накнаде из буџета за децу и породицу – 472311 На овом конту исказани су расходи у износу од 22.533 хиљаде динара. Општинско веће општине Бабушница дана 21.01.2014. године донело је Правилник о остваривању права из области социјалне заштите породице и деце број 06-4/2014-3. Овим Правилником уређују се услови и начин остваривања права на накнаду за новорођенчад и помоћ породицама као и остваривање права на помоћ младим брачним паровима при закључењу брака, на територији општине Бабушница. На основу овог правилника начелник Општинске управе општине Бабушница доносио је решења о признавању права на накнаду за новорођено дете и решења о признавању права на накнаду младим брачним паровима. По основу ове одлуке у 2014. години исплаћен је износ од 10.930 хиљада динара.

Општинско веће општине Бабушница дана 14.02.2014. године донело је Закључак о новчаној помоћи студентима број 06-20/2014-3 којим је предвиђена новчана помоћ за све студенте који се налазе на факултетима и високим струковним школама треће, четврте, пете и шесте године. Општинско веће општине Бабушница дана 14.02.2014. године донело је Закључак о новчаној помоћи ученицима број 06-20/2014-3 којим је предвиђена новчана помоћ за све ученике средњих школа који имају пребивалиште на територији општине Бабушница и који путују од места пребивалишта до седишта школе.

За новчану помоћ ученицима и студентима, у 2014. години исплаћен је износ од 11.097 хиљада динара.

Општинска управа општине Бабушница пренела је ПУ „Дечја радост“ Бабушница средства у износу од 193 хиљаде динара на име накнаде за децу која бораве у ПУ а за коју родитељи не плаћају трошкове исхране за треће и свако наредно дете у породици. У поступку ревизије није достављен акт на основу кога је вршен пренос средстава ПУ за ову намену. На основу писменог појашњења, датог 13.05.2014. године од стране директора ПУ, пренета средства од стране оснивача са субаналитичког конта – 472311 књиже се на субаналитичком конту 426822 – намирнице за припремање хране и на синтетичком конту 472300 – накнаде из буџета за децу и породицу.

Ученичке награде – 472713 На овом конту исказани су расходи у износу од 506 хиљада динара. Општинско веће општине Бабушница дана 25.06.2014. године донело је Закључак о издвајању средстава за награђивање ученика поводом остварених резултата на такмичењима и ученика генерације за школску 2013/14 годину број 06-108/2014. Овим закључком је регулисано да ће општина Бабушница за награђивање ученика поводом остварених резултата на такмичењима и ученика генерације у школској 2013/2014 години



исплатити укупно 403 хиљаде динара. На основу овог закључка школе су ученицима исплаћивале награде у готовом на благајни али без утврђених критеријума.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су средства за награђивање ученика поводом остварених резултата на такмичењима и ученика генерације за школску 2013/14 годину исплаћена без утврђених критеријума.**

***Препоручује се одговорним лицима да интерним актом утврде критеријуме на основу којих ће се вршити исплата ученичких награда.***

Једнократна помоћ – 472931 На овом конту исказани су расходи у износу од 18.472 хиљаде динара. Са овог конта извршени су расходи за: једнократне помоћи у износу од 9.776 хиљада динара, исплате накнада за геронто домаћице у износу од 5.939 хиљада динара, трошкове Народне кухиње у износу од 1.234 хиљаде динара, учешће Општине у програму са Комесаријатом у износу од 162 хиљаде динара, уговор са комесаријатом у износу од 769 хиљада динара, решење од комесаријата у износу од 60 хиљада динара и уговор са Комесаријатом у износу од 551 хиљаде динара.

Скупштина општине Бабушница дана 29.12.2011. године донела је Одлуку о социјалној заштити општине Бабушница број 560-7/2011-2. и дана 26.12.2013. године донела је Одлуку о измени и допуни одлуке о социјалној заштити општине Бабушница број 560-7/2013-2. Овом Одлуком уређује се обим, услови и начин остваривања услуга социјалне заштите и права на материјалну подршку и друге облике материјалне помоћи, за чије је остваривање надлежна општина Бабушница. Чланом 30. регулисано је да се једнократна помоћ одобрава на основу достављене документације која је по оцени Центра за социјални рад неопходна за остваривање права. О праву на једнократну помоћ одлучује Центар за социјални рад који доноси решења. У појединим случајевима Општинско веће општине Бабушница доноси Закључке којима се одобрава исплата новчаних средстава на име једнократне помоћи. По основу закључака Општинског већа на име једнократних новчаних помоћи у 2014. години исплаћено је укупно 1.894 хиљаде динара.

Комесаријат за избеглице и миграције Републике Србије и општина Бабушница закључили су дана 22.11.2013. године Уговор о сарадњи на реализацији „Пројекта доделе помоћи намењене побољшању услова становања интерно расељеним лицима док су у расељеништву, обезбеђивањем домаћинства са окућницом“ број 9-9/284. Комисија за избор корисника за доделу помоћи интерно расељеним лицима у општини Бабушница расписала је Оглас за избор корисника за доделу помоћи интерно расељеним лицима у општини Бабушница обезбеђењем домаћинства са окућницом број 110-4/2014-1 од 28.05.2014. године. Председник општине Бабушница дана 17.07.2014. године донео је Решење о отварању апропријације број 401-188/2014. Овим решењем средства у износу од 769 хиљада динара одобрена су и уплаћена општини Бабушница од стране Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије, за куповину једног домаћинства са окућницом интерно расељеном лицу са Косова и Метохије које борави на подручју општине Бабушница. Општина Бабушница закључила је са физичким лицима дана 16.07.2014. године Уговор о додели помоћи за куповину домаћинства са окућницом број 401-187/2014-1.

Комисија за избор корисника у грађевинском материјалу породицама у избеглиштву у општини Бабушница дана 26.08.2014. године расписала је Оглас за избор кандидата за доделу помоћи у грађевинском материјалу породицама избеглица у општини Бабушница број 110-5/2014-1. Председник општине Бабушница донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара грађевинског материјала за



решавање стамбених потреба избеглица на територији општине Бабушница број 404-79-1/2014-1 од 20.11.2014. године. Одлука о додели уговора број 404-79-6/2014-1 донета је дана 08.12.2014. године. Након спроведеног поступка јавне набавке општина Бабушница и „Технометал“ пр Ниш закључили су дана 25.12.2014. године Уговор о набавци грађевинског материјала број 404-88/2014-1 у вредности од 526 хиљада . У 2014. години по овом уговору је плаћен износ од 526 хиљада динара.

**Црвени крст** Са овог конта Црвеном крсту пренет је износ од 1.234 хиљаде динара. Скупштина општине Бабушница дана 18.02.2014. године донела је Закључак број 400-65/2014-2 којим се усваја Програм рада са календаром активности Црвеног крста Бабушница за 2014. годину. Дана 18.02.2014. године Скупштина општине Бабушница донела је Одлуку о образовању Народне кухиње у Бабушници број 550-1/2014-2 којом се уређује образовање и финансирање Народне кухиње за социјално угрожене категорије становништва на територији општине Бабушница. Одлуком је регулисано да се послови око организације и рада Народне кухиње поверавају Црвеном крсту Бабушница.

Црвени крст Бабушница дана 08.04.2014. године донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности услуга припрема, дистрибуција и подела obroка за кориснике Народне кухиње у Бабушници број 11. Јавна набавка је предвиђена у Плану јавних набавки од 24.01.2014. године под редним бројем 1.2.1. Процењена вредност јавне набавке износи 2.446 хиљада динара без ПДВ. Наручилац је дана 08.04.2014. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 11. Решење о образовању комисије за јавну набавку број 11 донето је дана 08.04.2014. године и истовремено су чланови комисије потписали изјаву о одсуству сукоба интереса. Позив за подношење понуда упућен је на три адресе и то: ОШ „Добринка Богдановић“, ОШ „Деспот Стефан Лазаревић и „Лисца“ Бабушница. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки дана 15.04.2014. године. Дана 24.04.2014. године сачињен је Записник о отварању понуда број 13. У записнику је константовано да је стигла само понуда једног понуђача („Југинжењеринг“ доо Бабушница). Након спроведеног поступка јавне набавке Црвени крст Бабушница и „Југинжењеринг“ доо Бабушница закључили су Уговор број 17 од 05.05.2014. године. Предмет уговора је услуга припреме, дистрибуције и поделе хране за кориснике Народне кухиње у Бабушници. Чланом 4. је регулисано да се извршилац обавезује да за наручиоца изврши услугу у периоду од девет месеци. Чланом 6. је регулисано да се наручилац обавезује да извршиоцу плати за услугу припреме, дистрибуције и поделе храна износ од 57,50 динара без ПДВ односно 69,00 динара са ПДВ по куваном obroку (200 obroка дневно). Обавештење о закљученом уговору објављено је на Портал јавних набавки дана 07.05.2014. године.

Корисници Народне кухиње су лица која користе социјалне помоћи при Центру за социјални рад као и остала стара и изнемогла лица. Комисија коју чине запослени из Центра за социјални рад и Црвеног крста одређује ко може да користи услуге Народне кухиње. У 2014. години било је 160 корисника Народне кухиње и подељено је укупно 21.185 топлих obroка.

Услугу припреме, дистрибуције и поделе храна за кориснике Народне кухиње у 2015. години и даље врши „Југинжењеринг“ доо Бабушница коме је до 30.06.2015. године пренето 1.465 хиљада динара. Цена припреме obroка у 2015. години износи 90,00 динара, док је у другим општинама знатно нижа (општина Пирот 23,00 динара, град Лесковац 36,00 динара).

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је:**

- извршена исплата једнократне помоћи у износу од 1.894 хиљаде динара на основу закључака Општинског већа општине Бабушница, што је супротно члану 110. Закона о социјалној заштити којим је прописано да поступак за остваривање и исплату једнократне помоћи спроводи Центар за социјални рад и члану 56. Закона о буџетском систему;
- неправилно је евидентиран расход у износу од 1.996 хиљада динара за помоћ ученицима и студентима уместо на синтетичком конту 472300 – накнаде из буџета за децу и породицу, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- неправилно је евидентиран расход у износу од 5.939 хиљада динара ради исплате накнада за рад геронто домаћица 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 да обезбеде правилну примену одредби Закона о социјалној заштити, Закона о буџетском систему и евидентирају расходе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### 4.1.4.19. Дотације невладиним организацијама, група 481000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	167	167	167	167	100	100
2	Председник и Општинско веће	1.377	1.377	1.377	0	0	0
3	Општинска управа	18.863	18.863	18.241	16.258	86	89
<b>Укупно корисника (1-3)</b>		<b>20.407</b>	<b>20.407</b>	<b>19.785</b>	<b>16.425</b>	<b>80</b>	<b>83</b>
<b>Укупно општина - група 481000</b>		<b>20.407</b>	<b>20.047</b>	<b>19.785</b>	<b>16.425</b>	<b>80</b>	<b>83</b>

**1.) Скупштина општине.** Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у укупном износу од 167 хиљада динара и то дотације осталим непрофитним институцијама.

Дотација политичким странкама – 481942 Извршен је расход у износу од 167 хиљада динара за редован рад политичких странака. Расподела средстава извршена је у складу са Законом о финансирању политичких активности.

**2.) Председник и општинско веће.** Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у укупном износу од 1.377 хиљада динара и то дотације спортским омладинским организацијама. Канцеларија за младе општине Бабушница основана је Одлуком Председника општине Бабушница број 02-6/2013-1 од 17.04.2013. године. Одлуком је регулисано да се средства за рад Канцеларије за младе обезбеђују из буџета Општине, донација и пројеката. У 2014. години Општина је за рад Канцеларије за младе из својих средстава издвојила износ од 700 хиљада динара а износ од 677 хиљада динара је обезбеђено из пројекта. Министарство омладине и спорта пренело је средства за реализацију пројекта „Енергија и спорт“ у износу од 677 хиљада динара. Средства су утрошена за: набавку спортске опреме и реквизита (кошеви, голови, кошаркашке табле и конструкције, мреже и остало); израда мајица и флајера, организација школе пливања. Плаћања по основу пројекта „Енергија и спорт“ требало је извршити по стварним трошковима и то износ од 462 хиљаде динара са економске класификације усуге по уговору – група 423000 и износ од 215 хиљада динара са економске класификације материјал – група 426000.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да на овој буџетској позицији расходи у износу од 1.377 хиљада динара за рад Канцеларије за младе нису**

евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: плаћање дневница у износу од 100 хиљада динара требало је извршити са конта трошкови путовања – група 422000; износ од 547 хиљаде динара требало је извршити са конта усуге по уговору – група 423000; износ од 464 хиљаде динара требало је извршити са конта специјализоване усуге – група 424000; износ од 266 хиљада динара требало је извршити са конта материјал – група 426000.

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

**3.) Општинска управа.** Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у укупном износу од 18.241 хиљаде динара и то: дотације Црвеном крсту у износу од 878 хиљада динара; дотације спортским омладинским организацијама у износу од 9.006 хиљада динара и дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 8.357 хиљада динара.

Дотације Црвеном крсту – 481131 Извршен је расход у износу од 878 хиљада динара. Јединице локалне самоуправе опредељују средства организацијама Црвеног крста на основу њихових годишњих програма рада и финансијских планова који се достављају органима преко којих су средства обезбеђена (члан 13. Закона о Црвеном крсту Србије). Скупштина општине Бабушница је на седници од 18.02.2014. године донела Закључак којим је усвојила Програм рада Црвеног крста, број 400-65/2014 (финансиране су плате два радника и материјални трошкови).

У 2014. години у време елементарних непогода дошло је до загађења воде за пиће МЗ Стрелац. Црвени крст се јавио са захтевом за превоз хуманитарне помоћи – превоз воде на релацији Ниш-Бабушница. Пренета су средства из текуће резерве (Решење и Закључак Општинског већа број 401-179/2014-1 од 24.07.2014. године) у износу од 165 хиљада динара за измирење рачуна на име превоза хуманитарне помоћи. Приложен рачун број 42/14 од 19.6.2014. године „Стефи“ Бабушница у износу од 60 хиљада динара и рачун број 6 од 19.06.2014. године за транспорт робе „Југинжињеринг“ доо Бабушница у износу од 60 хиљада динара.

Дотације спортским омладинским организацијама – 481911 Извршен је расход у износу од 9.006 хиљада динара. Средства су пренета Спортском савезу општине Бабушница и то за финансирање клубова и трошкове функционисања Спортског савеза. Чланови Спортског савеза општине Бабушница су сви клубови који постоје на територији општине Бабушница и такмиче се у складу са прописаним правилима. Начин финансирања и функционисања је вршен на следећи начин: Спортске организације достављају своје планове Спортском савезу општине Бабушница. Управни одбор Спортског савеза је утврдио критеријуме за категоризацију спорта и висина дотација спортским клубовима и организацијама утврђује се кроз број бодова. Након усвојене категоризације и расподеле средстава спортским удружењима, Управни одбор Спортског савеза предлог шаље Општинском већу општине Бабушница на усвајање. Након добијене сагласности Општинског већа, потписује се уговор са Спортским савезом у којем је дефинисана висина дотације и начин трошења и правдања одобрених средстава. По потписивању уговора са Општином, Спортски савез потписује уговор са сваким спортским удружењем у којем су такође дефинисани: висина одобрене дотације и начин трошења и правдања одобрених средстава. Уз налог за књижење приложен је захтев са пратећом документацијом.

Дотације осталим непрофитним институцијама – 481991 Извршен је расход у износу од 8.357 хиљада динара. Са овог конта општина Бабушница је пренела средства: удружењима у износу од 4.684 хиљаде динара; верским заједницама у износу од 803 хиљаде динара; дотације Црвеном крсту у износу од 693 хиљаде динара; Месним заједницама у износу од 1.983 хиљаде динара и Сталној конференцији градова у износу од 194 хиљаде динара. Црвеном крсту са овог конта пренета су средства у износу од 693 хиљаде динара, за плате два радника и за остале делатности по програму Црвеног крста.

Општина Бабушница је донела Правилник о финансирању и суфинансирању програма и пројеката од јавног интереса, број 06-42-2/2014-3 од 28.03.2014. године, којим је прописан начин одобравања програма и пројеката од јавног интереса и доделе средстава, изглед и садржина образаца за конкурисање и документација која се уз предлог програма и пројеката и начин праћења реализације одобрених програма и пројеката. У складу са Правилником Председник општине Бабушница донео је дана 28.03.2014. године Решење о спровођењу јавног конкурса за финансирање и суфинансирање програма-пројекта од јавног интереса које реализују удружења грађана и неформалне групе средствима из буџета општине Бабушница број 06-2-2/2014-3. Чланом 2. регулисано је да поступак спровођења јавног конкурса спроводи комисија формирана решењем Општинског већа. Након расписивања конкурса комисија је дана 10.06.2014. године сачинила записник о отварању предлога пројекта у којем су наведена удружења која су се јавила на конкурс. Укупно 18 удружења се јавило на конкурс. Општинско веће општине Бабушница на седници одржаној 07.11.2014. године донело је Закључак о расподели новчаних средстава за финансирање и суфинансирање програма-пројекта од јавног интереса које реализују удружења грађана и неформалне групе средствима из буџета општине Бабушница. Овим закључком се новчана средства у износу од 3.117 хиљада динара расподељују следећим удружењима и то: уг „Зелена земља“ Бабушница (програм Инклузивни центар за децу и омладину општине Бабушница) у износу од 500 хиљада динара; уг „Зелено царство“ Драгинац (програм Успостављање прикупљања и одвожења комуналног отпада на територији села Звонце) у износу од 481 хиљада динара; Омладинско удружење „Шанса“ Бабушница (програм У корист младих) у износу од 359 хиљада динара; Удружење „Поглед са југа“ Бабушница (програм Омладински клуб) у износу од 499 хиљада динара; уг „Агапе“ Бабушница (програм Упознајмо треће доба) у износу од 450 хиљада динара; „Лужничке рукотворине жец Горчинци (програм Стари занати Лужнице) у износу од 378 хиљада динара и „Удружење за неговање културно музичког стваралаштва лу кул (програм Мала школа музике) у износу од 450 хиљада динара.

Председник општине Бабушница је закључио дана 15.11.2014. године Уговор о реализацији пројекта „Инклузивни центар за децу и младе општине Бабушница“ са удружењем грађана „Зелена земља“ Бабушница број 454-5-1/2014-1 у износу од 500 хиљада динара. На основу извештаја које је доставило удружење „Зелена земља“ Бабушница средства у износу од 500 хиљада динара потрошена су за: рачунарску опрему у износу од 350 хиљада динара (10 рачунара и 10 монитора), зараду координатора пројекта, **који је истовремено одборник у Скупштини општине Бабушница**, у износу од 90 хиљада динара, зараду за домаћина пројекта у износу од 60 хиљада динара. Удружење је регистровано у АПР дана 02.03.2011. године. **Лице које је у АПР уписано као оснивач удружења „Зелена земља“ Бабушница је истовремено и Председник Скупштине општине Бабушница на сталном раду.**

Председник општине Бабушница је закључио дана 15.11.2014. године Уговор о реализацији пројекта „Упознајмо треће доба“ са Удружењем грађана „Агапе“ Бабушница број 454-2-1/2014-1 у износу од 450 хиљада динара. На основу извештаја које је доставило Удружење грађана „Агапе“ средства у износу од 450 хиљада динара потрошена су за: куповину малих кућних апарата у износу од 180 хиљада динара (две микроталасне пећи, месоразница, девет усусивача, осам мини шпорета), уговоре о делу који су закључени са председником удружења и заступницима удружења у износу од 125 хиљада динара и остале активности. **Председник управног одбора „Агапе“ је директор Центра за социјални рад Бабушница.** Удружење је регистровано у АПР дана 10.05.2013. године. У оквиру Центра за социјални рад општине Бабушница основана је Служба за пружање услуга социјалне заштите (помоћ у кући за стара и изнемогла лица) која ће у оквиру Центра за социјални рад, а у складу са Законом о социјалној заштити, Одлуком о социјалној заштити општине Бабушница и другим прописима, пружити грађанима општине Бабушница наведене услуге из области социјалне заштите. За ове услуге из буџета локалне самоуправе, пренета су средства у износу од 19.812 хиљада динара.

Председник општине Бабушница је закључио дана 15.11.2014. године Уговор о реализацији пројекта „Омладински клуб“ са удружењем „Поглед са југа“ Бабушница број 454-16-1/2014-1 у износу од 500 хиљада динара. На основу извештаја које је доставило удружење „Поглед са југа“ Бабушница средства у износу од 500 хиљада динара потрошена су за: уговор о делу са координатором пројекта, који је истовремено уписан у АПР као оснивач удружења, у износу од 127 хиљада динара, храну и пиће у износу од 89 хиљада динара, набавку лаптопа у износу од 47 хиљада динара, дигиталног фотоапарата у износу од 35 хиљада динара. Удружење је регистровано у АПР дана 21.10.2013. године.

Председник општине Бабушница је закључио дана 15.11.2014. године Уговор о реализацији пројекта „Успостављање прикупљања и одвожења комуналног отпада на територији села Звонце“ са удружењем грађана „Зелено царство“ Бабушница број 454-17-1/2014-1 у износу од 480 хиљада динара. На основу извештаја које је доставило удружење „Зелено царство“ Бабушница средства у износу од 480 хиљада динара потрошена су за: уговор о делу са координатором пројекта у износу од 120 хиљада динара, за набавку контејнера у износу од 103 хиљада динара. Удружење је регистровано у АПР дана 05.04.2009. године.

Председник општине Бабушница је закључио дана 15.11.2014. године Уговор о реализацији пројекта „У корист младих“ са омладинским удружењем „Шанса“ Бабушница број 454-18-1/2014-1 у износу од 358 хиљада динара. На основу извештаја које је доставило удружење „Шанса“ Бабушница средства у износу од 358 хиљада динара потрошена су за: гостовање драмског позоришта у износу од 150 хиљада динара, хонорар за сарадника и координатора на пројекту у износу од 72 хиљаде динара. Удружење је регистровано у АПР дана 24.02.2014. године. **Лице које је у АПР регистровано као заступник у 2014. години је по основу уговора о делу са Општином примило 185 хиљада динара у бруто износу и по основу привремених и повремених послова код Општине примило је 156 хиљада динара у бруто износу.**

Председник општине Бабушница је закључио дана 15.11.2014. године Уговор о реализацији пројекта „Стари занати Лужнице“ са удружењем грађана „Лужничке рукотворине“ Горчинци број 454-3-1/2014-1 у износу од 378 хиљада динара. На основу извештаја које је доставило удружење „Шанса“ Бабушница средства у износу од 378 хиљада динара потрошена су за: уговоре о делу са координатором, који је истовремено



уписан у АПР као заступник удружења, у износу од 95 хиљада динара, снимање и израду краткометражног филма у износу од 72 хиљаде динара, штампање монографије у колору о старим занатима у износу од 60 хиљада динара. Удружење је регистровано у АПР дана 05.04.2011. године.

Председник општине Бабушница је закључио дана 15.11.2014. године Уговор о реализацији пројекта „Мала школа музике“ са удружењем за неговање културно-музичког стваралаштва „Лу Кул“ Бабушница број 454-11-1/2014-1 у износу од 450 хиљада динара. На основу извештаја које је доставило удружење „Лу Кул“ Бабушница **средства у износу од 450 хиљада динара потрошена су за: уговоре о делу са координатором и менаџером пројекта, који је истовремено уписан у АПР као заступник удружења, у износу од 102 хиљаде динара, гостовање рок састава Кики Лесандрић и Пилоти у износу од 150 хиљада динара, изнајмљивање озвучења, расвете и бине 95 хиљада динара, храну и пиће 52 хиљаде динара. Удружење је регистровано у АПР дана 07.05.2014. године (неколико дана пре расписивања конкурса).**

У поступку ревизије на основу узорковане документације нисмо се уверили да су програми и пројекти које је комисија одабрала од јавног интереса и да су удружења наменски потрошила средства.

Средства у износу од 1.023 хиљада динара пренета су осталим удружењима без јавног конкурса и без закљученог уговора.

Са овог конта неправилно су пренета средства Месним заједницама у износу од 1.983 хиљаде динара. Средства су пренета без документације, само на основу решења и захтева и то: МЗ Бабушница у износу од 1.212 хиљада динара (215 хиљада динара на основу Решења Општинског већа, број 401-33/2014-3 од 31.01.2014. године на име израде пројекта Карађорђевог улице у Бабушници, и износ од 250 хиљада динара за пројекат снимања катастарско-топографског плана МЗ Бабушница; износ од 271 хиљаде динара на основу Решења Општинског већа за постављење справа односно теретане на отвореном које је донирала Кока-кола); МЗ Драгинац за прочишћавање путева и измирење обавеза за извршене геодетске услуге износ од 380 хиљада динара; МЗ Александрово у износу од 271 хиљаде динара и МЗ Љуберађа у износу од 120 хиљада динара.

Општина Бабушница је пренела средства верским заједницама у износу од 803 хиљаде динара и то: Општинско веће је донело Закључак, број 401-140/2014-3 од 27.11.2014. године да се изврши пренос средстава Црквена општина бабушничка за израду фасаде храма Светог Николе у Бабушници. Приложен је предмер и предрачун радова у износу од 605 хиљада динара. Црквена општина бабушничка за израду фасаде храма Светог Николе у Бабушници је прикупила пет понуда за радове на санацији цркве Свети Никола и на основу Записника о примопредаји и коначном обрачуну изведених радова сачињеног 02.06.2015. године који је потписан од стране Комисије и извођача радова Грађевинске радње „Филко“ из Драгинца утврђено је да је вредност радова износио 309 хиљада динара. Општина је пренела средстава у износу од 296 хиљада динара без преузимања обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта.

Општина Бабушница је са овог конта извршила исплату за израду завршних рачуна месних заједница у нето износу од 175 хиљада динара и бруто износу од 280 хиљада динара. Уз налог за књижење приложено је Решење који је потписао Председник општине са списаком запослених у Општинској управи.

Општинско веће је донело Закључак, број 06-1672015-3 од 25.02.2015. године којим се одобравају средства из буџета општине да се свим месним заједницама (53 МЗ) за



потребе израде завршног рачуна за 2014. годину, израду финансијских планова и планова набавке за 2015. године пренесу средства у износу од 25 хиљада динара. Дана 03.04.2015 године са рачуна извршења буџета једнократно су пренета средства МЗ и то укупно 1.325 хиљада динара. Књиговодствене услуге МЗ обавља приватна агенција из Бабушнице.

У поступку ревизије донет је Правилник о критеријумима и условима за избор програма удружења и организација цивилног друштва која су од јавног интереса за општину Бабушница (број 110-12/2015-1 од 11.05.2015); Правилник о категоризацији спортских удружења (клубова) из области такмичарског спорта општине Бабушница (број 110-14/2015-3 од 07.07.2015. године) и Правилник о финансирању области спорта општине Бабушница (број 110-15/2015-3 од 07.07.2015. године)

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- средства за финансирање потреба и интереса грађана Општине, у области спорта у износу од 9.006 хиљада динара, додељивана су без постојања општег акта, којим би били ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине, што је супротно члану 138. Закона о спорту, којим је прописано да јединица локалне самоуправе преко својих органа уређује ближе услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање одобрених програма и реализацију одобрених програма и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се обавезе које су настале супротно овом закону или другим прописима не могу извршити на терет консолидованог рачуна трезора;
- средства у износу од 1.023 хиљада динара, додељивана су удружењима без јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма, удружења грађана нису чинила доступним јавности извештај о свом раду и обиму и начину стицања и коришћења средстава, нити су тај извештај достављали општини Бабушница, као даваоцу средстава, што је супротно члану 38. Закона о удружењима грађана, којим је прописано да се средства удружењима грађана из буџета јединица локалне самоуправе додељују на основу спроведеног јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма и да удружења која су из буџета јединице локалне самоуправе добила средства за реализовање програма од јавног интереса најмање једанпут годишње чине доступним јавности извештај о свом раду и обиму и начину стицања и коришћења средстава и тај извештај достављају даваоцу средстава и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се обавезе које су настале супротно овом закону или другим прописима не могу извршити на терет консолидованог рачуна трезора;
- средства у износу од 1.983 хиљаде динара пренета су месним заједницама без приложене одговарајуће документације, само на основу захтева, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- на овој буџетској позицији средства у износу од 1.983 хиљаде динара која су пренета месним заједницама нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: износ од 1.391 хиљаде динара требало је извршити са конта специјализоване услуге – група 424000; износ од 592 хиљаде динара требало је извршити са конта стални трошкови – група 421000;

• општина Бабушница је са овог конта извршила исплату у износу од 576 хиљада динара и то: за израду завршних рачуна месних заједница у нето износу од 175 хиљада динара и бруто износу од 280 хиљада динара и пренела средства у износу од 296 хиљада динара Црквена општина бабушничка за израду фасаде храма Светог Николе у Бабушници, без преузимања обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, што је у супротном члану 56. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима Општине да обезбеде да се расход из буџета заснива на валидној документацији као доказу настале пословне промене, расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему.**

#### 4.1.4.20. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	900	900	597	597		
<b>Укупно корисника (1-1)</b>		<b>900</b>	<b>900</b>	<b>597</b>	<b>597</b>		
<b>Укупно општина – група 482000</b>		<b>1.066</b>	<b>1.066</b>	<b>681</b>	<b>681</b>		

1.) **ЈП Дирекција.** На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 597 хиљада динара и то: порез на услуге износ од 559 хиљада динара, остали порези шест хиљада динара, републичке таксе у износу од седам хиљада динара, судске таксе у износу од 31 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

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

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник и Општинско веће	147	147	146	146	99	100
2	ЈП Дирекција	200	200	101	101	50	100
<b>Укупно корисника (1-2)</b>		<b>347</b>	<b>347</b>	<b>247</b>	<b>247</b>	<b>71</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина – група 483000</b>		<b>354</b>	<b>354</b>	<b>247</b>	<b>247</b>	<b>70</b>	<b>100</b>

1.) **Председник и Општинско веће.** Са ове буџетске позиције евидентирани су расходи у износу од 146 хиљада динара, за исплату по судским поравњањима, исплата судских трошкова по тужби за повреде од уједа паса (исплата по судској пресуди Основног суда у Пироту 4.П. бр.8/14 од 08.12.2014. године у износу од 104 хиљаде за судске трошкове и повреде од уједа паса).

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.) **ЈП Дирекција.** Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 101 хиљаде динара, по судској пресуди Вишег суда у Пироту дж.43/14 .

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

#### 4.1.4.22. Накнаде штете за повреде или штету услед елементарних непогода, група 484000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8

1	Општинска управа	3.266	3.266	3.124	3.124	95	100
Укупно корисника (1-1)		3.266	3.266	3.124	3.124	95	100
Укупно општина - група 484000		3.266	3.266	3.124	3.124	95	100

**1.) Општинска управа.** На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 3.124 хиљада динара. Општинско веће је донело решење о коришћењу сталне буџетске резерве, број 401-142/2014-1 од 16.05.2014. године, којим се одобравају средства у износу од 1.000 хиљада динара за помоћ угроженима у поплавама на територији Републике Србије. Средства су уплаћена на посебан уплатни рачун Града Београда.

Општинско веће је донело решење о коришћењу сталне буџетске резерве, број 06-168-2/2014-3 од 30.12.2014. године, којим се одобравају средства у износу од 586 хиљада динара за исплату власницима животиња од заразне болести „Плави језик“. Средства су пренета ветеринарској станици у Бабушници. Министарство пољопривреде и заштите животне средине Решењем број 323-02-04489/2014-05 од 26.09.2014. године је прогласило епидемију заразне болести „плави језик“ на подручју општине Бабушница. Општински штаб за ванредне ситуације, број 323-3/2014-02 од 01.12.2014. године је констатовао да се у периоду од 08.10.2014. године Општинском већу општине Бабушница обратио већи број пољопривредних газдинстава ради добијања финансијске помоћи за лечење оваца од заразне болести „Плави језик“. Ветеринарска станица у Бабушници на захтев општине доставила је податке о укупним трошковима лечења за свако пољопривредно газдинство чије су животиње оболеле од ове заразне болести.

Општинско веће је донело закључак о одобравању средстава стрелцима противградне заштите на територији општине Бабушнице, којим се одобравају средства у износу од четири хиљаде динара месечно за период од 15.04-15.10.2014. године. Извршена је исплата десеторици стрелаца у нето износу од 240 хиљада динара и плаћени припадајући порез у износу од 196 хиљада динара, укупно 436 хиљада динара.

Општинско веће је донело решење о коришћењу сталне буџетске резерве, број 401-144/2014-1 од 20.05.2014. године којим се одобравају средства у износу од 200 хиљада динара за пренос средстава Црвеном крсту за измирење рачуна за помоћ угроженим у поплавама на територији Републике Србије. Средства су пренета 20.06.2014. године у износу од 200 хиљада динара. Приложени су следећи рачуни: „Сале“ пр Бабушница рачун број 140624-99-3 од 27.06.2014. године у износу од 48 хиљада динара (набавка 1000 комада паштета), „ФН Маркет“ пр Бабушница рачун број 140624-01-54 од 04.07.2014. године на износ од 49 хиљада динара за набавку паштета (2000 комада), „Југинжињеринг“ доо Бабушница рачун број 104772/001 од 23.06.2014. године у износу од 57 хиљада динара (набавка конзерви туњевине 700 комада), трговинска радња „Миленијум-пром“ Бабушница рачун број 23 06 14/3-1 од 23.06.2014. године на износ од 50 хиљада динара набавка конзерви сардина (700 комада).

Општинско веће је донело Закључак број 87-18/2014-1 од 23.06.2014. године којим усваја захтев ЈКП „Комуналац“ Бабушница за новчана средства за извршене радове у износу од 289 хиљада динара по налогу Општинског штаба за ванредне ситуације. Дана 02.06.2014. године ЈКП „Комуналац“ Бабушница је доставио Општинском штабу за елементарне непогоде спецификацију извршених радова и радова који ће бити обављени на рашчишћавању терена после обилних киша (ископ канала, рашчишћавање речног корита и остало). ЈКП „Комуналац“ Бабушница је приложило радне налоге за период од 23.04 до 31.07.2014. године којим потврђује да су радови извршени у износу од 325 хиљада динара. Радни налози су потписани од стране извођача а не и наручиоца посла. Средства су пренета 10.07.2014. године у износу од 332 хиљаде динара.

Општинско веће је донело решење о коришћењу сталне буџетске резерве, број 06-165/2014-3 од 30.12.2014. године којим се одобравају средства у износу од 98 хиљада динара за пренос средстава ЈКП „Комуналац“ Бабушница. Река Мурговица у селу Радињици скренула је ток и оштетила прилазни пут.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су ЈКП „Комуналац“ Бабушница пренета средства у износу од 430 хиљада динара за отклањање последица елементарне непогоде без валидне документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да рачуноводствена исправа представља писмени доказ о насталој пословној промени и да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених исправа.

**Препоручује се одговорним лицима Општине да плаћање и књижење врше у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.**

#### 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.

У консолидованим обрасцима евидентирани су укупни издаци у износу од 142.033 хиљаде динара.

##### 4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник и Општинско веће	10.408	10.408	8.914	708	7	8
2	ЈП Дирекција	40.100	40.100	13.556	15.688	39	116
3	Дом културе	3.500	3.500	395	395	11	100
<b>Укупно корисници (1-3)</b>		<b>54.008</b>	<b>54.008</b>	<b>22.865</b>	<b>16.791</b>	<b>31</b>	<b>73</b>
<b>Укупно општина- Група 511000</b>		<b>54.615</b>	<b>54.615</b>	<b>22.865</b>	<b>16.791</b>	<b>31</b>	<b>73</b>

**1.) Председник и Општинско веће.** На овој групи конта евидентиран је издатак за: куповина одмаралишта (511125) у износу од 656 хиљада динара, куповина отворених спортских и рекреационих објеката (511191) у износу од 52 хиљаде динара и отворени спортски и рекреациони објекти (511293) у износу од 8.206 хиљада динара.

Куповина одмаралишта – 511125 На овом конту исказани су издаци у износу од 656 хиљада динара. Општина Бабушница и Република Србија, Републичка Дирекција за имовину Републике Србије закључили су дана 12.01.2012. године Уговор број 464-2/2012-1. Предмет уговора је пренос права коришћења непокретности уз надокнаду. Влада Републике Србије је дана 22.06.2006. године донела Закључак 05 број 46-3622/2006-003 којим је усвојила Информацију о непокретности на територији Републике Србије, а које нису неопходне за функционисање Војске Србије. Министарство одбране се дана 23.07.2010. године обратило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије са предлогом да Влада донесе одлуку о преносу права коришћења непокретности војног

комплекса – Стрижевац стрелиште у Бабушници на општину Бабушница уз накнаду у новцу. У 2014. години по основу овог уговора плаћен је износ од 656 хиљада динара.

Отворени спортски и рекреациони објекти – 511293 На овом конту исказани су издаци у износу од 8.206 хиљада динара. Општина Бабушница, Министарство животне средине и просторног планирања Републике Србије и Фонд за развој Републике Србије закључили су дана 16.12.2010. године Уговор број 404-45/2010-1. Чланом 1. је регулисано да се овај уговор закључује у складу са чланом 5. Уредбе о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и о праћењу динамике финансирања тих пројеката, а у циљу реализације Пројекта „Завршетак купалишног комплекса“. Влада је Закључком 05 број 351-5941/2010 од 19.08.2010. године утврдила да Пројекат – „Завршетак купалишног комплекса“ испуњава услове за реализацију у складу са Законом о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе. Вредност пројекта износи 83.408 хиљада динара и то: општина Бабушница је обезбедила на име учешћа износ од 8.341 хиљада динара (10%), Министарство животне средине и просторног планирања Републике Србије износ од 8.341 хиљада динара (10%). Средства у висини од 80% вредности пројекта односно у износу од 66.726 хиљада динара обезбеђују се из кредита.

У 2015. години општина Бабушница је планирала средства за отплату главнице по овом кредиту на групи 611000 – отплата главнице домаћим кредиторима.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** неправилно евидентиран издатак за отплату кредита, на основу Уговора број 404-45/2010-1 од 16.12.2010. године, у износу од 8.206 хиљада динара, уместо на групи 611000 – отплата главнице домаћим кредиторима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручујемо одговорним лицима Општине да издатке евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**2.) ЈП Дирекција.** На овој групи конта евидентиран је издатак у износу од 13.556 хиљада динара и то за изградњу зграда и објеката. Исказани су издаци за: аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели (511231) у износу од 13.556 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

**3.) Дом културе Бабушница.** На овој групи конта евидентиран је издатак за пројектну документацију у износу од 395 хиљада динара.

Пројектна документација – 511451 На овом конту исказани су издаци у износу од 395 хиљада динара. Дом културе Бабушница и „Термоинжењеринг“ доо Ниш закључили су дана 10.12.2014. године Уговор о изради пројектне документације број 259/14. Предмет уговора је израда Главног пројекта реконструкције и санације постојеће котларнице на чврсто гориво и Главног пројекта гараже за путничка возила, вредност уговора износи 377 хиљада динара. Наручилац се обавезује да одмах по потписивању уговора уплати аванс 100% уговорене вредности. Чланом 3. је регулисано да је рок за израду пројектне документације 10 радних дана, од дана добијања потребне документације коју обезбеђује наручилац. Дана 10.12.2014. године „Термоинжењеринг“ доо Ниш је испоставио профактуру број 41/2014 на име израде пројектне документације у износу од 377 хиљада динара, а дана 19.12.2014. године рачун број 17/2014 у износу од 377 хиљада динара.



Уговорено је и извршено плаћање аванса у износу од 100% а да претходно није прибављено средство обезбеђења.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је уговорено и извршено плаћање аванса у износу од 377 хиљада динара односно 100% а да претходно није прибављено средство обезбеђења, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима Дома културе да обезбеде правилну примену Закона о јавним набавкама и Закона о буџетском систему.**

#### 4.1.5.2. Машине и опрема, група 512000

(у хиљадама динара)							
Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	400	400	400	400	100	100
2	Председник и Општинско веће	23.620	23.620	19.376	19.376	82	100
3	Општинска управа	400	400	391	391	98	100
4	ЈП Дирекција	1.000	1.000	860	860	86	100
5	ПУ „Дечја радост“	160	160	159	221	138	139
6	Дом културе	530	530	124	124	23	100
<b>Укупно корисници (1-6)</b>		<b>26.110</b>	<b>23.950</b>	<b>21.310</b>	<b>21.372</b>	<b>89</b>	<b>99</b>
<b>Укупно општина- група 512000</b>		<b>26.530</b>	<b>26.530</b>	<b>21.540</b>	<b>21.602</b>	<b>81</b>	<b>99</b>

На овој групи конта евидентиран је издатак у износу од 21.540 хиљада динара и то 19.609 хиљада динара из средстава буџета општине и 1.931 хиљада динара из осталих извора.

**1.) Скупштина општине.** На овој групи конта исказан је издатак за: рачунарску опрему у износу од 140 хиљада динара, мобилне телефоне у износу од 170 хиљада динара и опрему за домаћинство у износу од 90 хиљада динара.

Рачунарска опрема – 512221 На овом конту исказани су издаци за набавку рачунарске опреме (процесор и монитор) од добављача „Веритас“ доо Ниш у износу од 140 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Мобилни телефони – 512233 На овом конту исказани су издаци у износу од 170 хиљада динара. (извршена је набавка мобилног телефона марке 3D Galaxy S5 од добављача „Big Bang“ доо Београд у износу од 85 хиљада динара).

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Опрема за домаћинство – 512251 На овом конту исказани су издаци у износу од 90 хиљада динара. (извршена је набавка телевизора 3D smart TV и мобилног телефона Galaxy S5 од добављача „Big Bang“ доо Београд у износу од 90 хиљада динара).

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

**2.) Председник и Општинско веће.** На овој групи конта евидентиран је издатак за: камионе у износу од 890 хиљада динара, теренска возила у износу од 14.964 хиљада динара, уградну опрему у износу од 74 хиљаде динара, рачунарску опрему у износу од 116 хиљада динара, мобилне телефоне у износу од 99 хиљада динара и опрема за заштиту животне средине у износу од 3.232 хиљаде динара.

Камиони – 512114 На овом конту исказани су издаци у износу од 890 хиљада динара.

Преседник општина Бабушница, је након спроведеног поступка јавне набавке, закључио Уговор о набавци возила, број 404-71/2014-1 од 07.10.2014. године са „West truck“ доо Земун у износу од 890 хиљада динара. Записник о примопредаји моторног возила



сачињен је дана 03.12.2014. године између представника општине Бабушница и „West truck“ доо Земун. Општина Бабушница дана 03.12.2014. године дала је на коришћење (до преноса власништва) општини Димитровград возило марке Пиаггио а у циљу реализације пројекта „Чиста животна средина за бољи живот“ у оквиру програма „Exchange 4“. У 2014. години по овом уговору плаћено је 890 хиљада динара. Поступак јавне набавке је описан у тачки 4.1.6. Напомена.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Теренска возила – 512115 На овом конту исказани су издаци у износу од 14.964 хиљаде динара. Преседник општине Бабушница, је након спроведеног поступка јавне набавке, закључио је за Уговор о набавци аутобуса, број 404-44/2014-1 од 10.06.2014. године са „Сејари“ доо Београд. Вредност уговора која је регулисана чланом 2. износи 12.470 хиљада динара без ПДВ, односно 14.964 хиљаде динара са ПДВ. Записник о примопредаји аутобуса број 404-44-2/2014-1 сачињен је дана 11.06.2014. године. У 2014. години по овом уговору плаћено је 14.964 хиљаде динара. Поступак јавне набавке је описан у тачки 4.1.6. Напомена.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Опрема за заштиту животне средине – 512411 На овом конту исказани су издаци у износу од 3.232 хиљаде динара. Преседник општине Бабушница, је након спроведеног поступка јавне набавке, закључио: Уговор о набавци контејнера за примарну сепарацију и кутија за индивидуално (кућно) компостирање, број 404-66/2014-1 од 15.09.2014. године са „Руменкон“ доо Рума у износу од 2.778 хиљада динара. Записник о примопредаји контејнера сачињен је дана 24.10.2014. године и Уговор о набавци пресе за балирање отпада, број 404-67/2014-1 од 15.09.2014. године са „Димензија“ доо Алексинац у износу од 545 хиљада динара са ПДВ. Записник о примопредаји добара сачињен је дана 07.10.2014. године. Поступак јавне набавке је описан у тачки 4.1.6. Напомена.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

**3.) Општинска управа.** На овој групи конта евидентиран је издатак за: рачунарску опрему у износу од 389 хиљада динара и телефоне у износу од две хиљаде динара.

Рачунарска опрема – 512221 На овом конту исказани су издаци у износу од 389 хиљада динара за набавку рачунарске опреме (6 комада рачунара, штампач, вајрлрес рутер) од добављача „Puls systems“ доо Пирот.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

**4.) ЈП Дирекција.** На овој групи конта евидентиран је издатак за: намештај у износу од 157 хиљада динара, рачунарску опрему у износу од 43 хиљаде динара и за уграђену опрему у износу од 660 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

**5.) ПУ „Дечја радост“ Бабушница.** На овој групи конта евидентиран је издатак за опрему за образовање у износу од 159 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

#### 4.1.5.3. Залихе робе за даљу продају, група 523000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	3.600	3.600	2.033	2.033	56	100
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>3.600</b>	<b>3.600</b>	<b>2.033</b>	<b>2.033</b>	<b>56</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина- група 523000</b>		<b>3.600</b>	<b>3.600</b>	<b>2.033</b>	<b>2.033</b>	<b>56</b>	<b>100</b>

На овој групи конта евидентиран је издатак у износу од 2.033 хиљаде динара за залихе робе за даљу продају.

Залихе робе за даљу продају – 523111 На овом конту исказани су издаци у износу од 2.033 хиљаде динара. Одлуком Скупштине општине број 352-11/2012-2 од 21.03.2012. године ЈП Дирекција је на чување, управљање, коришћење и одржавање поверен Купалишни комплекс. Купалишна сезона трајала је од 21.06.2014. године до 06.09.2014. године. На Купалишном комплексу ЈП Дирекција пружа угоститељске услуге купачима и на овом конту евидентира набавку сладоледа, алкохолног и безалкохолног, газираниг и негазираног пића и остало. Пословањем Купалишног комплекса ЈП Дирекција остварује приход који је усмерен у буџет Општине и ЈП Дирекција не располаже овим приходом самостално.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

#### 4.1.5.4. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Преседник и Општинско веће	0	0	0	8.206	0	0
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8.206</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Укупно општина - група 611000</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8.206</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 8.206 хиљада динара и то код Председника општине и Општинског већа што је ближе објашњено у тачки 4.1.5.1.

#### Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима општине Бабушница и по налазу ревизије, као и утврђена њихова разлика

Екон. класиф.	Опис	Ребаланс са реалокацијом	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	4	5	6	7
411000	Плате, додаци, накн. запослених	74.092	67.657	67.657	0
412000	Соц. доприноси на терет посл.	13.449	12.112	12.112	0
413000	Накнаде у натури	186	179	179	0
414000	Соц. давања запосл.	1.254	1.956	1.956	0
415000	Накнада трошкова за запослене	2.876	2.403	2.403	0
416000	Награде, бонуси и остали посебни расходи	323	314	314	0
417000	Посланички додатак	2.000	1.832	0	-1.832
421000	Стални трошкови	28.759	23.244	22.505	-739
422000	Трошкови путовања	9.266	7.234	5.393	-1.841
423000	Услуге по уговору	39.834	31.890	38.129	6.239
424000	Специјализоване услуге	9.053	7.271	6.937	-334
425000	Текуће поправке и одржавање	29.135	23.028	19.495	-3.533
426000	Материјал	12.705	10.213	10.547	334
441000	Отплата домаћим камата	2.700	2.445	2.445	0
451000	Субв. јавним нефинансијским предузећима и организ.	12.500	11.266	11.266	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти	50.054	40.019	45.560	5.541
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0	2.339	2.339
472000	Накн. за соц. заштиту из буџета	42.929	41.911	36.903	-5.008
481000	Дотације невладиним орг.	20.047	19.785	16.425	-3.360
482000	Порези, обавезне таксе и казне	1.066	681	681	0
483000	Новч. казне и пенали по реш. судова	354	247	247	0
484000	Накн. шт. за повр. или шт. наст. усл. ел. непогода	3.266	3.124	3.124	0

511000	Зграде и грађ. објекти	54.615	22.865	16.791	-6.074
512000	Машине и опрема	26.530	21.540	21.602	62
523000	Залихе робе за даљу продају	3.600	2.033	2.033	0
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	0	0	8.206	8.206
<b>Укупно</b>		<b>440.593</b>	<b>355.249</b>	<b>355.249</b>	<b>0</b>

Према датом табели, у финансијским извештајима општине Бабушница за 2014. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 22.721 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат општине Бабушница за 2014. годину.

#### 4.1.6. Набавке

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Бабушница број 110-1/2014-04 од 25.01.2014. године предвиђено је радно место службеник за јавне набавке. Јавне набавке у 2014. години спроводило је Одељење за привреду и финансије, Одсек за финансије, локалну пореску администрацију и јавне набавке у оквиру кога је распоређен један радник, који поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

Председник општине Бабушница донео је дана 11.03.2014. године Правилник о уређењу поступка јавне набавке за органе општине Бабушница број 404-14/2014-1.

Општинска управа Начелник општинске управе општине Бабушница донео је План набавки и Одлуку о усвајању плана набавки Општинске управе општине Бабушница број 404-2/2014-4 од 31.01.2014. године. Дана 15.12.2014. године Начелник општинске управе општине Бабушница донео је Одлуку о првој измени плана набавки Општинске управе општине Бабушница за 2014. годину број 404-84/2014-4. План набавки и измена плана набавки достављени су Управи за јавне набавке. Општинска управа општине Бабушница је достављала тромесечне Извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама за 2014. годину Управи за јавне набавке. Општинска управа је дана 31.03.2015. године сачинила извештај о извршењу плана набавки за претходну годину који је достављен Управи за јавне набавке.

Општинска управа општине Бабушница је спровела два поступка јавних набавки мале вредности у укупном износу од 785 хиљада динара без ПДВ, односно 943 хиљаде динара са ПДВ. Општинска управа општине Бабушница обуставила је један поступак јавне набавке мале вредности процењене вредности 583 хиљаде динара.

Ревидирана су два спроведена поступка јавних набавки мале вредности у износу од 943 хиљаде динара са ПДВ и један обустављен поступак јавне набавке мале вредности процењене вредности 583 хиљаде динара.

Јавна набавка која није спроведена у складу са Законом о јавним набавкама:

#### **1) Јавна набавка мале вредности – добара горива за потребе службених возила, редни број 404-24/2014-4**

Начелник Општинске управе општине Бабушница донео је Одлуку број 404-24-1/2014-4 од 04.04.2014. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности – набавка горива за потребе службених возила. Процењена вредност јавне набавке износи 583 хиљаде динара без ПДВ.

Начелник општинске управе општине Бабушница закључо је Уговор о набавци горива број 404-30/2014-4 од 30.04.2014. године са „НИС“ ад Нови Сад у износу од 527

хиљада динара без ПДВ односно 633 хиљаде динара са ПДВ. Уговор се закључује на одређено време и то годину дана од дана његовог закључења. У 2014. години по овом уговору плаћено је 330 хиљада динара.

## **2) Јавна набавка мале вредности – добара канцеларијског материјала, редни број 404-29/2014-4**

Начелник општинске управе општине Бабушница донео је Одлуку број 404-29-1/2014-4 од 23.04.2014. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности – набавка добара канцеларијски материјал. Процењена вредност јавне набавке износи 417 хиљада динара.

Начелник општинске управе општине Бабушница закључо је Уговор о набавци канцеларијског материјала, број 404-38/14 од 19.05.2014. године са „Bigz office group“ доо Београд у износу од 258 хиљада динара без ПДВ односно 310 хиљада динара са ПДВ. Уговор се закључује даном потписивања обе уговорне стране и на период од годину дана. У 2014. години по овом уговору плаћено је 244 хиљаде динара.

### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- уговор не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. (јавна набавка број 1, 2).

Преседник општине и Општинско веће Председник општине Бабушница донео је План набавки и Одлуку о усвајању плана набавки општине Бабушница број 404-4/2014-1 од 31.01.2014. године са изменама и то број: 404-28/2014-1 од 22.04.2014. године; 404-49/2014-1 од 07.07.2014. године; 404-63/2014-1 од 10.09.2014. године и 404-78/2014-1 од 13.11.2014. године. План набавки и измена плана набавки достављени су Управи за јавне набавке. Председник општине Бабушница је достављао тромесечне Извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама за 2014. годину Управи за јавне набавке. Председник општине Бабушница је дана 31.03.2015. године сачинио извештај о извршењу плана набавки за претходну годину који је достављен Управи за јавне набавке.

Председник општине Бабушница је спровео 11 поступака јавних набавки и то три отворена поступка у укупном износу од 16.226 хиљада динара без ПДВ, односно 19.177 хиљада динара са ПДВ и осам поступака јавних набавки мале вредности у укупном износу од 4.122 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.388 хиљада динара са ПДВ. Председник општине Бабушница обуставио је три поступка јавних набавки процењене вредности 1.946 хиљада динара и поништио један поступак јавне набавке процењене вредности 1.200 хиљада динара.

Ревидирана су три спроведена отворена поступка у вредности од 19.177 хиљада динара са ПДВ, један поступак јавне набавке мале вредности у вредности од 798 хиљада динара са ПДВ и један поништен поступак јавне набавке процењене вредности 1.200 хиљада динара без ПДВ.

Јавне набавке које нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама (две јавне набавке отворени поступак и једна јавна набавка мале вредности) и то:

### Отворени поступак

**1) Јавна набавка отворени поступак – добара два специјализована возила у циљу реализације пројекта „Чиста животна средина за бољи живот“ програма „Exchange 4“, редни број 404-53/2014-1**

Председник општине Бабушница донео је Одлуку број 404-53-1/2014-1 од 05.08.2014. године о покретању отвореног поступка – добара два специјализована возила у циљу реализације пројекта „Чиста животна средина за бољи живот“ програма „Exchange 4“. Процењена вредност јавне набавке износи 3.361 хиљада динара без ПДВ и обликована је по партијама и то: партија 1 – Пик ап возило за одвожење отпада процењене вредности 1.101 хиљада динара и партија 2 – теретно доставно возило са сандуком процењене вредности 2.260 хиљада динара.

Председник општине Бабушница закључио је за Партију 1 Уговор о набавци возила, број 404-71/2014-1 од 07.10.2014. године са „West truck“ доо Земун у износу од 890 хиљада динара без ПДВ односно 890 хиљада динара са ПДВ. У 2014. години по овом уговору плаћено је 890 хиљада динара.

**2) Јавна набавка отворени поступак – добара контејнера, кутија за индивидуално (кућно) компостирање и пресе за балирање отпада реализације пројекта „Чиста животна средина за бољи живот“ програма „Exchange 4“, редни број 404-50/2014-1**

Председник општине Бабушница донео је Одлуку број 404-50-1/2014-1 од 10.07.2014. године о покретању отвореног поступка – добара контејнера, кутија за индивидуално (кућно) компостирање и пресе за балирање отпада реализације пројекта „Чиста животна средина за бољи живот“ програма „Exchange 4“. Процењена вредност јавне набавке износи 3.964 хиљаде динара без ПДВ и обликована је по партијама и то: партија 1 – Контејнери за примарну сепарацију и кутија за индивидуално (кућно) компостирање процењене вредности 3.153 хиљаде динара и партија 2 – Пресе за балирање отпада процењене вредности 811 хиљада динара.

Председник општине Бабушница закључио је за:

- партију 1. Уговор о набавци контејнера за примарну сепарацију и кутија за индивидуално (кућно) компостирање, број 404-66/2014-1 од 15.09.2014. године са „Руменкон“ доо Рума у износу од 2.412 хиљада динара без ПДВ односно 2.778 хиљада динара са ПДВ. У 2014. години по овом уговору плаћено је 2.778 хиљада динара.

- партију 2. Уговор о набавци пресе за балирање отпада, број 404-67/2014-1 од 15.09.2014. године са „Димензија“ доо Алексинац у износу од 454 хиљаде динара без ПДВ односно 545 хиљада динара са ПДВ. У 2014. години по овом уговору плаћено је 454 хиљаде динара.

Јавне набавке мале вредности

**3) Јавна набавка мале вредности – услуга осигурање свих домаћинстава на територији општине Бабушница од пожара и неких других опасности, поплава, бујица и излива воде, редни број 404-72/2014-1**

Председник општине Бабушница донео је Одлуку број 404-72-1/2014-1 од 07.10.2014. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности – осигурање свих домаћинстава на територији општине Бабушница од пожара и неких других опасности, поплава, бујица и излива воде. Процењена вредност јавне набавке износи 1.200 хиљада динара без ПДВ.

Председник општине Бабушница закључио је Уговор о осигурању свих домаћинстава на територији општине Бабушница број 404-77/2014-1 од 30.10.2014. године



са „Wiener Stadiche“ осигурање адо Београд у износу од 760 хиљада динара без ПДВ односно 798 хиљада динара са ПДВ. Уговор се закључује на период од 30.10.2014. године до 30.10.2015. године. У 2014. години по овом уговору плаћено је 200 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- наручилац није донео, за Партију 2, одлуку о обустави поступка јавне набавке на основу извештаја о стручној оцени понуда, што је супротно члану 109. Закона о јавним набавкама (јавна набавка редни број 1);
- обавештење о закљученом уговору за Партију 1 и Партију 2 није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, већ са закашњењем од седам дана, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама. (јавна набавка редни број 2);
- уговор не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (јавна набавка број 3).

**ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој“ општине Бабушница**

ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој“ општине Бабушница спровело је 11 поступака јавних набавки у укупном износу од 35.634 хиљаде динара без ПДВ односно 41.543 хиљаде динара са ПДВ од којих два у отвореном поступку у износу од 19.870 хиљада динара без ПДВ односно 23.843 хиљаде динара са ПДВ и девет поступака јавне набавке мале вредности у износу од 15.764 хиљаде динара без ПДВ односно 17.700 хиљада динара са ПДВ. ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој“ општине Бабушница обуставило је један поступак процењене вредности 3.000 хиљада динара.

**ПУ „Дечја Радост“ Бабушница**

ПУ „Дечја радост“ Бабушница спровела је три поступка јавне набавке мале вредности у укупном износу од 2.346 хиљада динара без ПДВ, односно 2.671 хиљада динара са ПДВ. ПУ „Дечја радост“ Бабушница обуставила је један поступак јавне набавке мале вредности процењене вредности 646 хиљада динара, који су и ревидирани.

**Препоручује се одговорним лицима Општине, ЈП и ПУ да поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама и поштују одредбе Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.**

**4.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2**

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

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ	373.252	377.635
+800000	НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ		
700000	Текући приходи	373.252	377.134



*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бабушница за 2014. годину*

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
710000	Порези	87.692	98.264
730000	Донације и трансфери	259.146	256.791
740000	Други приходи	24.270	17.950
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.144	4.129
790000	Приходи из буџета		
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>		<b>501</b>
810000	Примања од продаје основних средстава		501
820000	Примања од продаје залиха		
840000	Примања од продаје природне имовине		
<b>400000</b> <b>+500000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ</b> <b>ИМОВИНУ</b>	<b>379.714</b>	<b>356.608</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>336.943</b>	<b>310.054</b>
410000	Расходи за запослене	107.616	86.454
420000	Коришћење роба и услуга	115.252	102.881
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	3.547	2.445
450000	Субвенције	20.945	11.266
460000	Донације, дотације и трансфери	36.332	41.221
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	33.768	41.911
480000	Остали расходи	19.483	23.876
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>42.771</b>	<b>46.554</b>
510000	Основна средства	40.260	44.516
520000	Залихе	2.511	2.033
540000	Природна имовина		5
	<b>Буџетски суфицит</b>	<b>20.607</b>	<b>21.027</b>
	<b>Буџетски дефицит</b>	<b>6.462</b>	
	<b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЂАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>	<b>27.069</b>	<b>26.115</b>
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	Износ расхода и издатака за финансијску имовину, финансираних из кредита		
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања – суфицит</b>	<b>20.607</b>	<b>47.142</b>
<b>321122</b>	<b>Мањак прихода и примања – дефицит</b>		
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		

#### 4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2014. годину, остварени су текући приходи и примања у износу од 377.635 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у укупном износу од 373.252 хиљада динара, чини повећање за 4.383 хиљаде динара.

#### 4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2014. годину, извршени су текући расходи у износу од 310.054 хиљаде динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у

износу од 46.554 хиљаде динара, што укупно износи 356.608 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 379.714 хиљаде динара, чини смањење за 23.106 хиљада динара.

#### **4.2.3. Резултат пословања**

Општина је у 2014. години исказала буџетски суфицит у износу од 21.027 хиљада динара. Буџетски суфицит је коригован за: део пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 26.115 хиљада динара, тако да је вишак прихода и примања – суфицит исказан у износу од 47.142 хиљаде динара. Вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину, износи 47.142 хиљаде динара.

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

#### **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 31.12.2014. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2014. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање), са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. године.

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза Општине са стањем на дан 31.12.2014. године.

##### **4.3.1. Попис имовине и обавеза**

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис. Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству<sup>19</sup>, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>20</sup>, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>21</sup> као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници.

Председник општине Бабушница је донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број: 110-8/2014-1 од 24.09.2014. године,

<sup>19</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 125/03 и 12/06

<sup>20</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 27/1996

<sup>21</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 106/2006

којим је од члана 33 - 47 регулисано начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Одлуку о спровођењу пописа основних средстава, ситног инвентара, новчаних средстава, краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза органа општине Бабушница, број 031-26/2014-1 од 15.12.2014. године. Општинско веће је на седници од 17.12.2014. године донело Решење о образовању комисије за попис, број 06-157/2014-3. Председник општине Бабушница је донео Упуство за рад комисије за попис, број 06-157/2014-3/1 од 17.12.2014. године, на основу кога је председник комисије донео План рада, дана 25.12.2014. године.

После извршеног пописа, Комисија за попис је саставила Извештај о извршеном попису основних средстава, ситног инвентара, новчаних средстава, краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза органа општине Бабушница са стањем на дан 31.12.2014. године, који је Закључком Општинског већа усвојен, број 06-26-1/2015-3 од 31.03.2015. године. Извештај о извршеном попису није сачињен у складу са чланом 13. и 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Комисија за попис је дала предлог за расход дотрајале опреме чија је набавна вредност 223 хиљаде динара, исправка вредности 219 хиљада динара и садашња вредност четири хиљаде динара. Налогом за књижење број 256 од 31.12.2014. године расход је прокњижен на терет капитала.

Увидом у пописне листе комисије за попис основних средстава утврдили смо да су пописне листе уредно потписане од стране комисије. Пописане су зграде, гараже, спортски објекти, водовод, остале некретнине и опрема, опрема за копнени саобраћај, канцеларијска опрема, рачунарска опрема, опрема за домаћинство и угоститељство, опрема за заштиту животне средине, медицинску опрему, остале некретнине и опрема, друге објекте у припреми.

Комисија је извршила попис: новчаних средстава и то стање на рачуну извршења буџета и девизном рачуну, попис потраживања и обавеза.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацију, које је по нашем налогу, послало Одељење за финансије, буџет и трезор. Од укупно тридесет послатих захтева за конфирмацију стања достављено нам је 13 конфирмација.

Преглед добављача који су послали конфирмације а код којих се износ салда не слаже са обавезама евидентираним у пословим књигама општине Бабушница.

(у хиљадама динара)

Р.бр.	добављач	стање код добављача	обавезе Општине	разлика 3-4
1	2	3	4	5
1	„Сејари“ доо Нови Београд	0	0	0
2	„Ниш експрес“ ад Ниш	0	0	0
3	„Биг бенг“ доо Београд	0	0	0
4	„Телевизија пирот“ доо Пирот	0	0	0
5	ЈП „Пошта Србије“ Београд	16	0	16
6	„Музички центар“ Ниш	0	0	0
7	„Нис“ ад Нови Сад	0	0	0
8	„П канал“ доо Пирот	60	0	0
9	„Епс снабдевање“ доо Београд	8	8	0
10	„Телеком Србија“ ад Београд	45	89	-44
11	„Нина“ пр Бабушница	0	0	0
12	„Графо стил“ пр Гацин Хан	0	0	0
13	ЈКП „Комуналац“ Бабушница	0	0	0
<b>Укупно</b>		129	97	32

У поступку ревизије утврђено је да општина Бабушница није вршила усаглашавање својих обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да нису усаглашене 32 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 32. Правилника о организацији буџетског рачуноводства.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- извештај о извршеном попису није сачињен у складу са чланом 13. и 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- општина Бабушница није вршила усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине, што није у складу са чланом 18. тачка 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 32. Правилника о организацији буџетског рачуноводства.
- општина Бабушница није вршила усаглашавање својих обавеза, што није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 32. Правилника о организацији буџетског рачуноводства.

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

**ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој“ општине Бабушница**

У складу са Правилником о попису имовине и обавеза, број 261/1 од 09.11.2012. године Директор ЈП Дирекција Бабушница донео је Решење о попису и образовању комисије за попис број 416 од 24.11.2014. године и Упутство за рад комисије за попис, број 416/1 од 24.11.2014. године о начину и роковима обављања пописа. Председник комисије сачинио је план рада комисије у коме је одређено да попис почиње 22.12.2014. године и траје до 09.01.2015. године, број 423 од 25.11.2014. године.

Пописне листе су уредно потписане од стране чланова пописних комисија.

Пописне листе основних средстава садрже попис: локалних путева, мостова, улица, спортски и рекреациони објекти, тениски терен, канализацију. Стање по попису је усаглашено са стањем у пословним књигама. Пописани су сви објекти чији је инвеститор била ЈП Дирекција Бабушница.

Комисија је сачинила Извештај о попису, број 13 од 20.01.2015. године, у коме предлаже да се опрема која је оштећена расходује. Садашња вредност оштећене опреме износи две хиљаде динара (витрина, телефон, катедра) и то основна средства која су дотрајала и нису више у употреби расходују. Комисија је установила да постоје оштећени и дотрајали ситан инвентар кога треба расходovati у износу од 39 хиљада динара.

Надзорни одбор ЈП Дирекције Бабушница донео је Одлуку о усвајању пописа дана 27.01.2015. године, број 18/4.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацију, које је по нашем налогу, послало Одељење за финансије, буџет и трезор. Од укупно 17 послатих захтева за конфирмацију стања достављено нам је 15 конфирмација.

(у хиљадама динара)

Р. бр.	добављач	стање код добављача	обавезе ЈП Дирекција	разлика3-4
1	2	3	4	5
1	„Габар“ пр Горчинци	0	0	0
2	„Драго пројект“ доо Нови Београд	0	0	0
3	сгр „М Коп“ Бабушница	0	0	0
4	„Георазмер“ пр Бабушница	0	0	0
5	стр „Хани“ Пирот	0	0	0
6	„Ивекс плус“ доо Бабушница	0	0	0
7	„Кимтим“ доо Пирот	0	0	0
8	„Црна Трава“ ад Лесковац	0	0	0
9	ЈКП „Комуналац“ Бабушница	4	0	4
10	„Grand adriatic food“ доо Лесковац	0	0	0
11	„Електрометал-тана“ пр Бабушница	0	0	0
12	Предузеће за путеве ад Зајечар	0	0	0
13	ср „Перица Јовић“ пр Власотинце	0	0	0
14	„Епс Дистрибуција“ Пирот	563	0	563
15	„ПССМ инжењеринг“ доо Ниш	0	0	0
<b>Укупно</b>		<b>563</b>	<b>0</b>	<b>563</b>

У поступку ревизије утврђено је да ЈП Дирекција није вршила усаглашавање својих обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да нису усаглашене 563 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 32. Правилника о организацији буџетског рачуноводства.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:** ЈП Дирекција није вршила усаглашавање својих обавеза, што није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 32. Правилника о организацији буџетског рачуноводства.

**Препоручујемо одговорним лицима задуженим за организовање и спровођење пописа имовине и обавеза да попис да потраживања и обавеза врше према стању у пословним књигама, под условом да постоји веродостојна исправа да је претходно извршено њихово усаглашавање са дужницима и повериоцима**

### ПУ „Дечја радост“ Бабушница

Управни одбор ПУ „Дечја радост“ Бабушница донео је Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. година, број 975 од 26.12.2014. године на основу које је Директор ПУ „Дечја радост“ Бабушница донео Решење о именовању комисије за попис и то: Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама за 2014. годину, број 979/2014 и Комисију за попис финансијске имовине, 980/2014. Упуство уз решење о именовању комисија за годишњи попис имовине и обавезе за 2014. годину донео је Директор дана 30.12.2014. године број 978/2014. Комисије су сачиниле извештај о попису у коме су констатовале

вишкове и мањкове. Управни одбор је на седници одржаној 29.01.2015. године донео Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године.

Увидом у пописне листе Комисије за попис основних средстава утврдили смо да су пописне листе уредно потписане од стране комисије.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацију, које је по нашем налогу, послало Одељење за финансије, буџет и трезор. Од укупно тридесет послатих захтева за конфирмацију стања достављено нам је 13 конфирмација.

(у хиљадама динара)

Р. бр.	добављач	стање код добављача	обавезе ПУ	разлика 3-4
1	2	3	4	5
1	„Миленијум-пром“ пр Бабушница	0	0	0
2	стр „Соко“ Бабушница	0	0	0
3	„Дукат“ пр Врњачка Бања	0	0	0
4	„Југинжињеринг“ доо Бабушница	0	0	0
5	кафе бар „Макс“ пр Бабушница	0	0	0
6	„Свети Никола“ пр Бабушница	0	0	0
7	„Елдorado турс“ доо Смедерево	0	0	0
8	„Фн-маркет“ пр Бабушница	0	0	0
9	„Гаша“ пр Бабушница	0	0	0
10	„Петровић“ пр Бабушница	0	0	0
11	„Габар“ пр Горчинци	0	0	0
<b>Укупно</b>		0	0	0

У поступку ревизије утврђено је да ПУ „Дечја радост“ Бабушница вршила усаглашавање својих обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да су обавезе усаглашене.

#### На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Комисије за попис нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Директор ПУ „Дечја радост“ Бабушница није донео интерни акт о начину вршења пописа, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

*Препоручујемо одговорним лицима да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.*

#### 4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања општине Бабушница за 2014. годину износи 339.849 хиљада динара.

#### Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 269.559 хиљада динара.

Нефинансијска имовина општине Бабушница састоји се од:

(у хиљадама динара)

Група конта	Опис	Текућа година
011	некретнине и опрема	233.775
014	природна имовина	557



015	нефинансијска имовина у припреми и аванси	29.789
016	нематеријална имовина	5.438
<b>Укупно:</b>		<b>269.559</b>

Нефинансијска имовина у сталним средствима је у 2014. години, повећана за 41.770 хиљада динара. Општина Бабушница је у 2014. години у својим пословним књигама евидентирала купалишни комплекс који је изграђен из кредита са Фондом за развој у износу од 58.091 хиљаду динара.

*Некретнине и опрему чине* зграде и грађевински објекти исказани у нето вредности од 193.969 хиљада динара, опрема у износу од 38.999 хиљада динара и остале некретнине и опрема у износу од 807 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто – 011100 У Билансу стања буџета општине Бабушница са стањем на дан 31.12.2014. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 193.969 хиљада динара, од чега се износ од 77.227 хиљада динара или 40% односи на Општинску управу Бабушница; износ од 98.872 хиљаде динара или 51% односи на ЈП Дирекција; износ од 14.061 хиљада динара или 7% односи на ПУ „Дечја радост“ Бабушница; износ од 1.638 хиљада динара или 1% односи на Дом културе Бабушница и код Месна заједница Бабушница у износу од 1.871 хиљаде динара.

У складу са одредбама Закона о јавној својини, општина Бабушница доставља Републичкој дирекцији за имовину НЕП образце за непокретности за које поседује евиденцију о праву својине. За имовину за коју је прибавила потврде из Републичке дирекције за имовину послала је захтеве Служби за катастар непокретности за упис јавне својине.

У току је поступак идентификације и уписа права својине имовине на општину Бабушница у складу са чланом 25. Закона о јавној својини. Такође, општина Бабушница је започела поступак уношења наведених непокретности у пословне књиге општине, те ће у том циљу образовати комисију са задатком утврђивања тржишне вредности имовине.

Општина Бабушница је донела Одлуку о прибављању, коришћењу, управљању стварима у јавној својини општине Бабушница<sup>22</sup> којом је уредила намену ствари у јавној својини у складу са чланом 5. и 6. Закона о јавној својини.

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- нефинансијска имовина у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказана у Билансу стања на дан 31.12.2014. године, јер у пословним књигама нису евидентиране непокретности које се у Служби за катастар непокретности воде као својина општине и то: зграде у површини од 681м<sup>2</sup>, породичне стамбене зграде површине 1.327м<sup>2</sup>, помоћне зграде укупне површине од 2.509м<sup>2</sup>, пољопривредно земљиште површине 554 ha и шумско земљиште површине 240ha и код месних заједница зграде површине 635м<sup>2</sup>, породичне стамбене зграде површине 245м<sup>2</sup>, помоћне зграде укупне површине од 871м<sup>2</sup>, пољопривредно земљиште површине 640ha; што је супротно члану 10. и 64. Закона о јавној својини члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ЈП Дирекција је мање исказала износ од 2.132 хиљаде динара на конту 010000-нефинансијска имовина у сталним средствима као што је ближе описано у тачки 4.1.4.11 специјализоване услуге, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

<sup>22</sup> „Скупштински преглед општине Бабушница“ број 2/2014

**Препоручује се одговорним лицима Општине да:** у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже општина, како у главној књизи тако и у помоћним књигама; изврше упис у Катастар непокретности и да се евиденција о непокретностима води у складу са Законом о јавној својини и Законом о државном премеру и катастру; и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Опрема, конто – 011200 Вредност опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 38.999 хиљада динара, од чега се најзначајнији део у износу од 29.764 хиљада динара или 76% односи на Општинску управу (опрема за саобраћај, канцеларијска опрема, рачунарска опрема, комуникациона опрема, електронска и фотографска опрема, опрема за домаћинство и угоститељство, опрема за заштиту животне средине, медицинска опрема); износ од 2.327 хиљада динара или 6% односи на ЈП Дирекција општине Бабушница (канцеларијска опрема, рачунарска опрема, комуникациона опрема, опрема за саобраћај, ) и износ од 6.908 хиљада динара односи на остале индиректне кориснике

Остале некретнине и опрема, конто – 011300 Вредност осталих некретнина и опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 807 хиљада динара и целокупни износ се односи се на Општинску управу (евидентирани је котао за грејање).

Природну имовину чини земљиште у износу од 557 хиљада динара.

Земљиште, конто – 014100 У Билансу стања, на дан 31.12.2014. године исказана је вредност земљишта у износу 557 хиљада динара и то код ЈП Дирекције.

Нефинансијску имовину у припреми и авансе чине нефинансијска имовина у припреми у износу од 29.789 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у припреми, конто – 015100 У Билансу стања, на дан 31.12.2014. године исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу 29.789 хиљада динара и односи се на Општинску управу у износу 23.485 хиљада динара (спортска хала и спортски центар) и ЈП Дирекције у износу од 6.304 хиљада динара (представља вредност уложених средстава у изградњу улице 29. новембар и Партизанске 1. фаза и вредност уложених средстава у изградњу паркинг простора).

Нематеријална имовина чини нематеријална имовина у износу од 5.438 хиљада динара.

Нематеријална имовина, конто – 016100 У Билансу стања, на дан 31.12.2014. године исказана је вредност нематеријалне имовине у износу 5.438 хиљада динара и односи се на Народну библиотеку Бабушница (књиге у библиотеци).

### Финансијска имовина

Укупна финансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31.12.2014. године износи 70.290 хиљада динара и чине је:

(у хиљадама динара)

Група конта	Опис	Текућа година
110	Дугорочна домаћа финансијска имовина	5
120	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	51.338
130	Активна временска разграничења	18.947
<b>Укупно</b>		<b>70.290</b>

Дугорочна домаћа финансијска имовина исказана је у Билансу стања код Општинске управе у износу од 5 хиљада динара и односи се на капитал ЈКП „Комуналац“ Бабушница

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани чине: жиро и текући рачуни у износу од 44.233 хиљаде динара; стање на девизном рачуну Народне банке Србије у износу од 3.046 хиљада динара (Пројекат „Чиста животна средина“) и краткорочна потраживања у износу од 2.550 хиљада динара.

Жиро и текући рачуни, конто – 121100 На дан 31.12.2014. године у Билансу стања општине Бабушница исказана су средства у укупном износу од 44.233 хиљада динара, од чега је стање на рачуну извршења буџета 37.582 хиљаде динара и на подрачунима индиректних корисника 6.651 хиљаде динара.

*Краткорочна потраживања* чине потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 2.550 хиљада динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто – 122100 У Билансу стања, на дан 31.12.2014. године исказана је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу 2.550 хиљада динара и то: код Општинске управе износ од 49 хиљада динара (обавезе за мобилни телефон) код ПУ „Дечја радост“ Бабушница износ од 664 хиљаде динара (евидентирани су потраживања од родитеља за боравак деце у Предшколској установи); код ЈП Дирекција односи се износ од 1.764 хиљаде динара (евидентирани потраживања од грађана за учешће у изградњи улица из ранијих година); код Туристичке организације општине Бабушница у износу од 31 хиљаде динара.

*Краткорочне пласмане* чине дати аванси, депозити и кауције у износу од 1.509 хиљада динара.

Дати аванси, депозити и кауције, конто – 123200 На дан 31.12.2014. године исказани су у износу од 1.509 хиљада динара и то код: Општинске управе износ од 961 хиљаде динара (дати аванси за набавку материјала); ЈП Дирекција у износу од 456 хиљада динара (дати аванси за набавку материјала у износу од 207 хиљада динара и у износу од 248 хиљада динара аванси за обављене услуге) и ПУ „Дечја радост“ Бабушница у износу од 92 хиљаде динара.

*Активна временска разграничења* чине их разграничени расходи до једне године у износу од 1.215 хиљада динара; обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 17.732 хиљаде динара.

Разграничени расходи до једне године, конто – 131100 На овом конту евидентирана су средства из самодоприноса код месних заједница у износу од 1.215 хиљада динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто – 131200 На дан 31.12.2014. године обрачунати и неплаћени расходи и издаци у Билансу стања исказани су у износу од 17.732 хиљаде динара, од чега се износ од 17.529 хиљада динара односи на Општинску управу, износ од 44 хиљаде динара односи на ЈП Дирекција и износ од 159 хиљада динара на ПУ „Дечја радост“ Бабушница.

### **4.3.3. Пасива**

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 339.849 хиљада динара и састоји се од обавеза у износу од 23.539 хиљада динара и капитала и утврђивања резултата пословања у износу од 316.310 хиљада динара.

#### **Обавезе**

Обавезе су исказане у укупном износу од 23.539 хиљада динара и чине их: обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 3.337 хиљада динара,

обавезе из пословања у износу од 16.872 хиљаде динара и пасивна временска разграничења у износу од 3.330 хиљада динара.

Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, група – 241000  
Општина Бабушница је на овом конту евидентирала обавезе за камату Фонду за развој Републике Србије у износу од 2.071 хиљада динара и обавезе према месним заједницама по основу самодоприноса у износу од 1.215 хиљада динара.

Добављачи у земљи, конто – 252100 Општина Бабушница је у својим пословним књигама евидентирала обавезе према добављачима у износу од 16.872 хиљаде динара и односе се на следеће буџетске кориснике: код Оштинске управе износ од 16.627 хиљада динара, код ЈП Дирекција општине Бабушница износ од 33 хиљаде динара и на ПУ „Дечја радост“ Бабушница износ од 65 хиљада динара.

Општина Бабушница, Министарство животне средине и просторног планирања Републике Србије и Фонд за развој Републике Србије закључили су дана 16.12.2010. године Уговор број 404-45/2010-1. Овај уговор се закључује у складу са чланом 5. Уредбе о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и о праћењу динамике финансирања тих пројеката, а у циљу реализације Пројекта „Завршетак купалишног комплекса“. Вредност пројекта износи 83.408 хиљада динара. Остатак обавезе по наведеном кредиту износи 16.574 хиљаде динара.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је да су у Билансу стања мање исказане обавезе према добављачима у износу од 644 хиљаде динара и то код: ЈП Дирекција општине Бабушница износ од 549 хиљада динара; ПУ „Дечја радост“ Бабушница износ од 47 хиљада динара; Дом културе Бабушница износ од три хиљаде динара и МЗ Бабушница износ од 45 хиљада динара, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

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

У поступку ревизије смо упоредили исказане преузете обавезе корисника буџетских средстава са неизвршеном апропријацијом на дан 31.12.2014. године. Корисници буџетских средстава, су по налогу ревизије, сачинили табеларне прегледе планираних и извршених апропријација као и преглед преузетих обавеза појединачно по сваком документу из помоћних књига и евиденција на дан 31.12.2014. године. Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за 9 корисника буџета општине Бабушница (Скупштина општине, Председник општине, Општинска управа, ЈП Дирекција општине Бабушница, ПУ „Дечја радост“ Бабушница, Дом културе општине Бабушница, Народна библиотека општине Бабушница, Туристичка организација општине Бабушница, МЗ Бабушница) дат је у наредној табели.

Табела: преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима код тестираних буџетских корисника, на дан 31.12.2014. године

Р. бр.	Група конта		Скупштина општине				ЈП					

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања општине Бабушница за 2014. годину*

			Председник и Општинско веће	Општинска управа			ПУ	ТО	Дом културе	Библиотека	МЗ Бабушница	
1	411	Укупна апропријација	4.282	5.065	29.997	11.718	10.762	2.214	7.572	2.361		
		Исказано извршење	4.195	4.855	25.482	10.966	10.663	1.951	7.284	2.261		
		<b>Разлика (1)</b>	<b>87</b>	<b>210</b>	<b>4.515</b>	<b>752</b>	<b>99</b>	<b>263</b>	<b>288</b>	<b>100</b>		
		Обавезе по рачунима										
		Обавезе по уговорима										
		<b>Разлика (2)</b>										
2	412	Укупна апропријација	813	933	5.468	2.098	1.943	397	1.354	423		
		Исказано извршење	751	869	4.561	1.963	1.908	352	1.304	405		
		<b>Разлика (1)</b>	<b>62</b>	<b>64</b>	<b>907</b>	<b>135</b>	<b>35</b>	<b>45</b>	<b>50</b>	<b>18</b>		
		Обавезе по рачунима										
		Обавезе по уговорима										
		<b>Разлика (2)</b>										
3	416	Укупна апропријација	1	1	1							
		Исказано извршење										
		<b>Разлика (1)</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>							
		Обавезе по рачунима										
		Обавезе по уговорима										
		<b>Разлика (2)</b>										
4	417	Укупна апропријација	2.000									
		Исказано извршење	1.832									
		<b>Разлика (1)</b>	<b>168</b>									
		Обавезе по рачунима										
		Обавезе по уговорима										
		<b>Разлика (2)</b>										
5	421	Укупна апропријација	470	2.445	4.742	8.375	2.708	583	1.361	180	48	
		Исказано извршење	346	1.516	4.335	6.331	2.202	499	789	82	20	
		<b>Разлика (1)</b>	<b>124</b>	<b>929</b>	<b>405</b>	<b>2.044</b>	<b>506</b>	<b>84</b>	<b>572</b>	<b>98</b>	<b>28</b>	
		Обавезе по рачунима		11	97	581	112		3			
		Обавезе по уговорима										
		<b>Разлика (2)</b>	<b>918</b>	<b>308</b>	<b>1463</b>	<b>394</b>		<b>569</b>				
6	422	Укупна апропријација	460	3.458	1.234	300	1.078	299	155	120		
		Исказано извршење	326	2.901	710	237	646	267	91	109		
		<b>Разлика (1)</b>	<b>134</b>	<b>557</b>	<b>524</b>	<b>63</b>	<b>432</b>	<b>32</b>	<b>64</b>	<b>11</b>		
		Обавезе по рачунима										
		Обавезе по уговорима										
		<b>Разлика (2)</b>										
7	423	Укупна апропријација	4.500	18.887	5.681	3.850	972	1.713	1.180	960	1.256	
		Исказано извршење	3.929	14.852	4.307	3.003	782	1.628	802	834	1.051	
		<b>Разлика (1)</b>	<b>571</b>	<b>4.035</b>	<b>1.374</b>	<b>847</b>	<b>190</b>	<b>85</b>	<b>378</b>	<b>126</b>	<b>205</b>	
		Обавезе по рачунима							15			
		Обавезе по уговорима										
		<b>Разлика (2)</b>										
8	424	Укупна апропријација		500	2.265	4.000		450	1.760		900	
		Исказано извршење		390	1.641	3.422		444	1.373		699	
		<b>Разлика (1)</b>	<b>-</b>	<b>110</b>	<b>624</b>	<b>578</b>		<b>6</b>	<b>387</b>		<b>201</b>	
		Обавезе по рачунима							9			
		Обавезе по уговорима										
		<b>Разлика (2)</b>						<b>378</b>				
9	425	Укупна апропријација	100	702	9.709	16.890	849	120	524	530	1.276	
		Исказано извршење	96	201	6.685	14.221	728	107	517	466	995	
		<b>Разлика (1)</b>	<b>4</b>	<b>501</b>	<b>3.024</b>	<b>2.669</b>	<b>121</b>	<b>13</b>	<b>7</b>	<b>64</b>	<b>281</b>	
		Обавезе по рачунима										
		Обавезе по уговорима				1.875						
		<b>Разлика (2)</b>			<b>794</b>							
10	426	Укупна апропријација	550	2.842	4.794	2.750	3.494	575	720	188	75	
		Исказано извршење	513	1.816	2.206	1.749	2.582	415	577	118	39	
		<b>Разлика (1)</b>	<b>37</b>	<b>1.026</b>	<b>2.588</b>	<b>1.001</b>	<b>912</b>	<b>160</b>	<b>143</b>	<b>70</b>	<b>36</b>	
		Обавезе по рачунима				1						45

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања општине Бабушница за 2014. годину*

		Обавезе по уговорима									
		<b>Разлика (2)</b>				<b>1.000</b>					
11	451	Укупна апропријација			12.500						
		Исказано извршење			11.265						
		<b>Разлика (1)</b>	-		<b>1.235</b>	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по рачунима									
		Обавезе по уговорима									
		<b>Разлика (2)</b>	-			-	-	-	-	-	-
12	465	Укупна апропријација	83	128	460	174	175	31	141	47	55
		Исказано извршење	82	127	459	142	175	31	140	46	50
		<b>Разлика (1)</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>32</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>(5)</b>
		Обавезе по рачунима									
		Обавезе по уговорима									
		<b>Разлика (2)</b>	-	-		-					-
13	472	Укупна апропријација			42.723		200				
		Исказано извршење			41.618		193				
		<b>Разлика (1)</b>	-		<b>1.105</b>		<b>7</b>		-	-	-
		Обавезе по рачунима									
		Обавезе по уговорима									
		<b>Разлика (2)</b>	-			-	-		-	-	-
14	481	Укупна апропријација	167	1.377	18.895						
		Исказано извршење	167	1.377	18.238						
		<b>Разлика (1)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>657</b>	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по рачунима									
		Обавезе по уговорима									
		<b>Разлика (2)</b>				-	-	-	-		-
15	511	Укупна апропријација		10.408	1	40.100				4.501	
		Исказано извршење		8.914		13.556				395	
		<b>Разлика (1)</b>	-	<b>1.494</b>		<b>26.544</b>				<b>4.106</b>	
		Обавезе по рачунима		42							
		Обавезе по уговорима				15.586					
		<b>Разлика (2)</b>	-	<b>1.452</b>		-					
16	512	Укупна апропријација	400	23.620	400	1.000	160	160		530	100
		Исказано извршење	400	19.376	391	860	159	159		124	71
		<b>Разлика (1)</b>	<b>0</b>	<b>4.244</b>	<b>9</b>	<b>140</b>	<b>1</b>	<b>1</b>		<b>406</b>	<b>29</b>
		Обавезе по рачунима									
		Обавезе по уговорима									
		<b>Разлика (2)</b>									

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

Пасивна временска разграничења – конто 291000 Исказана су у износу од 3.330 хиљада динара и односе се на: разграничене приходе и примања у износу од 77 хиљада динара (ПУ „Дечја радост“ Бабушница); разграничени плаћени расходи и издаци исказани су у износу од 1.417 хиљада динара (код Општинске управе износ од 961 хиљада динара; код ЈП Дирекција општине Бабушница износ од 456 хиљада динара); обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 1.805 хиљада динара ( ЈП Дирекција општине Бабушница износ од 1.763 хиљаде динара; Дом културе Бабушница износ од 42 хиљаде динара).

**Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција** исказани су у износу од 316.310 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто – 311100 Нефинансијска имовина у сталним средствима Општине са стањем на дан 31.12.2014. године износи 255.617 хиљада динара, од чега се износ од 131.288 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 124.329 хиљада динара односи на индиректне буџетске кориснике.



У поступку ревизије утврђена је међусобна неусаглашеност између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и у пасиви Биланса стања и то целокупни износ се односи на ПУ „Дечја радост“ Бабушница:

		(у хиљадама динара)
Нефинансијска имовина у сталним средствима	010000 у износу.....	269.559
Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100 у износу.....	255.617
Разлика у износу од.....		13.942

**На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо да је:**

- у Билансу стања није усаглашена нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и у пасиви у износу од 13.942 хиљада динара и то код ПУ „Дечја радост“ Бабушница;
- у Билансу стања капитал је мање исказан у износу од 2.132 хиљаде динара код ЈП Дирекција, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Општине да изврше усаглашавање вредности средстава и извора средстава у активи и пасиви код индиректних корисника и да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

Финансијска имовина – конто 311400 На дан 31.12.2014. године исказана је у износу од пет хиљада динара и то код Општинске управе.

Пренета неутрошена средства из ранијих година – конто 311700 На дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 26.115 хиљада динара и то вишак прихода износ од 19.810 хиљада динара и код месних заједница износ од 6.305 хиљада динара.

Остали сопствени извори – конто 311900 На дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 13.409 хиљада динара и то код ПУ „Дечја радост“ Бабушница.

Вишак прихода и примања – суфицит конто – 321121 Исказан је вишак прихода и примања суфицит у износу од 21.027 хиљада динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, конто – 321311 Исказан је у износу од 137 хиљада динара.

#### 4.4. Остали делови финансијског извештаја

##### Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима Општине за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01-31.12.2014. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 501 хиљаде динара и издаци у износу од 46.554 хиљаде динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 46.053 хиљаде динара. Примања претходне године мања су од издатака претходне године за 42.761 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
<b>ПРИМАЊА</b>			
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		501
810000	Примања од продаје основних средстава		501
820000	Примања од продаје залиха		
900000	Примања од задуж. и продаје фин. имовине	10	
910000	Примања од задуживања		

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бабушница за 2014. годину

ИЗДАЦИ			
500000	Издаци за нефинансијску имовину	42.771	46.554
510000	Основна средства	40.260	44.516
520000	Залихе	2.511	2.033
540000	Природна имовина		5
550000	нефинансијска имовина која се финансира из НИП-а		
600000	Издаци за отплату глав. и набавку финансијске имовине		
610000	Отплата главнице		
620000	Набавка финансијске имовине		
	МАЊАК ПРИМАЊА	42.761	46.053

### Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2014. године (Образац 4) утврђени су новчани приливи у износу од 660.781 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 688.368 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 33.970 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>373.262</b>	<b>377.635</b>
700000	Текући приходи	373.252	377.134
710000	Порези	87.692	98.264
730000	Донације и трансфери	259.146	256.791
740000	Други приходи	24.270	17.950
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.144	4.129
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
790000	Приходи из буџета		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		501
810000	Примања од продаје основних средстава		501
820000	Примања од продаје залиха		
900000	Примања од задужевања и продаје финансијске имовине	10	
920000	Примања од продаје финансијске имовине	10	
	<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>379.714</b>	<b>356.608</b>
400000	Текући расходи	336.943	310.054
410000	Расходи за запослене	107.616	86.453
420000	Коришћење роба и услуга	115.252	102.880
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања	3.547	2.445
450000	Субвенције	20.945	11.266
460000	Донације, дотације и трансфери	36.332	41.222
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	33.768	41.911
480000	Остали расходи	19.483	23.877
500000	Издаци за нефинансијску имовину	42.771	46.554
510000	Основна средства	40.260	44.516
520000	Залихе	2.511	2.033
540000	Природна имовина		5
550000	нефинансијска имовина која се финансира из НИП-а		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		
610000	Отплата главнице		
620000	Набавка финансијске имовине		
	<b>Вишак новчаних прилива</b>		<b>21.027</b>
	Мањак новчаних прилива	6.452	
	Салдо готовине на почетку године	37.179	29.457
	<b>Кориговани прилив за примљена средства у обрачуну</b>	<b>373.262</b>	<b>377.635</b>
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		
	<b>Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну</b>	<b>380.984</b>	<b>359.813</b>
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	1.270	3.205
	Салдо готовине на крају године	29.457	47.279

Општина је за 2014. годину исказала: (1) вишак новчаних прилива у износу од 21.027 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 29.457 хиљада динара; (3) кориговани приливи за примљена средства у обрачуна у износу од 377.635 хиљада динара; (4) кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуна у износу од 359.813 хиљаде динара.

### Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу - 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2014. године утврђен је буџетски суфицит у износу од 21.027 хиљада динара, као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 377.635 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 356.608 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (6 до 11)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	119.401	98.264		98.264			
730000	Донације и транс	259.130	256.791		243.563		13.228	
740000	Други приходи	38.802	17.950		11.271			6.679
770000	Мем.став за рефун.расхода	4.700	4.129		4.030			99
780000	Тр.изм.корис.на истом нивоу							
790000	Приход из буџета							
700000	Текући приходи	422.033	377.134		357.128		13.228	6.778
810000	Примања од прод.основ. средстава	488	501		501			
820000	Примања од продаја залиха							
800000	Примања од продаје неф.имовине							
920000	Примања од прод.финас имовине							
900000	Примања од задужи.и прод финас имовине							
	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>422.521</b>	<b>377.635</b>		<b>357.629</b>		<b>13.228</b>	<b>6.778</b>

Табела: Расхода и издатака

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (6 до 11)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
400000	Текући расходи	357.449	310.054		294.975		8.251.	6.828
510000	Основна средства	81.325	44.516		42.567		1.931	18
520000	Залихе	3.600	2.033		2.033			
540000	Природна имовина	300	5		5			
500000	Издаци за неф.имовину	85.225	46.554		44.605		1.931	18
610000	Отплата главнице							
620000	Набавка финансијске имовине							
600000	Издаци за отп.глав.и наб.фин. имовине							
	<b>Укупни расходи и издаци</b>							
	Буџетски суфицит							
	Буџетски дефицит							

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бабушница за 2014. годину

900000	Примања од задуж.и продаје финас.имовине						
600000	Изд.за отпл.глав.и наб.фин.имов.						
	<b>Вишак примања</b>						
	<b>Мањак примања</b>						
	<b>Вишак нов.прилива</b>		<b>21.027</b>		<b>18.049</b>		<b>3.046</b>
	<b>Мањак нов. прилива</b>	<b>20.153</b>					<b>68</b>

Табела: Разлике у обрасцима завршног рачуна за 2014. годину

(у хиљадама динара)

Екон. Класиф.	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 укупно	Образац 5 извор (01)	Закључни лист
700000	377.134		377.134	377.134	357.629	371.405
710000	98.264		98.264	98.264	98.264	98.264
730000	256.791		256.791	256.791	243.563	256.791
740000	17.950		17.950	17.950	11.271	12.322
770000	4.129		4.129	4.129	4.030	4.030
800000	501	501	501	501	501	501
810000	501	501	501	501	501	501
400000	310.054		310.054	310.054	310.054	304.277
410000	86.453		86.453	86.453	86.453	85.447
420000	102.880		102.880	102.880	102.880	98.109
440000	2.445		2.445	2.445	2.445	2.445
450000	11.266		11.266	11.266	11.266	11.266
460000	41.222		41.222	41.222	41.222	41.222
470000	41.911		41.911	41.911	41.911	41.911
480000	23.877		23.877	23.877	23.877	23.877
500000	46.554	46.554	46.554	46.554	44.605	46.535
510000	44.516	44.516	44.516	44.516	42.567	44.492
520000	2.033	2.033	2.033	2.033	2.033	2.033
540000	5	5	5	5	5	5

Подаци који су исказани у Консолидованом обрасцу 5 (колоне 8) и закључном листу буџета Општине разликују се: на класи 700000 у износу од 13.776 хиљада динара, на категорији 73000 – донације, помоћи и трансфери у износу од 13.228 хиљада динара и 740000 – други приходи у износу од 1.051 хиљаде динара, на класи 400000 – текући расходи у износу од 5.777 хиљада динара, на категорији 420000 – коришћење услуга и роба у износу од 4.771 хиљаде динара, на категорији 410000 – расходи за запослене у износу од 1.006 хиљада динара, на категорији 510000 – основна средства у износу од 1.925 хиљада динара.

*Препоручујемо одговорним лицима да завршни рачун састављају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава организација обавезног социјалног осигурања.*

**Образложење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период 01.01.2014. до 31.12.2014. године**

Образложење одступања између одобрених средстава из буџета и извршења код индиректних буџетских корисника у 2014. годину.

(у хиљадама динара)

кон.клас.	Опис	Извршена средства из буџета	Извршење код ИБК	Разлике
410000	Расходи за запослене	40.577	40.577	0
20000	Коришћење услуга и роба	46.421	48.263	-1.842

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бабушница за 2014. годину*

60000	Донације, дотације и трансфери	534	584	-50
470000	Социј. осигурање и социј. заштита	0	193	-193
80000	Остали расходи	2.783	781	2.002
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>90.315</b>	<b>90.398</b>	<b>-83</b>
510000	Основна средства	15.415	15.415	0
520000	Залихе	2.033	2.033	0
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>17.448</b>	<b>17.448</b>	<b>0</b>
	<b>УКУПНО</b>	<b>107.763</b>	<b>107.846</b>	<b>-83</b>

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја Општине презентовала су Образложење одступања између одобрених средстава из буџета и извршења код ИБК за 2014. годину, сходно члану 79. Закона о буџетском систему који се не слаже са налазом ревизије.

**На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће да су пренета средства из буџета за индиректне кориснике у односу на исказано извршење код индиректних корисника, мања су за 83 хиљаде динара.**

*Препоручујемо да одговорна лица директних буџетских корисника пре израде завршних рачуна индиректних буџетских корисника изврше контролу и сравњење података из главних књига индиректних буџетских корисника са подацима из своје главне књиге и да се међусобно усагласе.*

**Извештај о примљеним донацијама и кредитима домаћим и иностраним у периоду 01.01.-31.12.2014. године**

**Извештај о примљеним кредитима**

У току 2014. године извршена је отплата по кредитном задужењу (Уговор о комисиону) код Фонда за развој Републике Србије од 16.12.2010. године Уговор број 404-45/2010-1. у износу од 83.408 хиљада динара, отплата кредита траје до 08.11.2016. године, неотплаћени износ кредита на дан 31.12.2014.године износи 16.574 хиљада динара.

**Извештај о примљеним донацијама**

Општина Бабушница је примила донације у износу од 10.182 хиљаде динара. Из средстава Европске уније, програм „Exchange 4“ у укупном износу од 10.182 хиљаде динара (пројекат „Чиста животна средина за бољи живот“).

**Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.2014 до 31.12.2014. године**

Одлуком о буџету општине Бабушница за 2014. годину у посебном делу буџета у члану 16. средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 7.680 хиљада динара, што представља 1,8% укупно планираних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за 2014. годину.

Текућа буџетска резерва искоришћена је у износу од 7.666 хиљаде динара за повећање недовољно планираних апропријација и то решењем Општинског већа општине Бабушница о употреби текуће буџетске резерве.

**Извештај о употреби средстава сталне буџетске резерве у 2014. години**

Одлуком о буџету општине Бабушница за 2014. годину у посебном делу буџета у члану 15. средства сталне буџетске резерве планирана су у износу од 1.920 хиљада динара, што представља 0,5% укупно планираних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за 2014. годину што је у складу са одредбама члана 28. и члана 70. Закона о буџетском систему. Средства сталне буџетске резерве у 2014. години коришћена су у износу од 1.685 хиљада динара.

**Преглед повраћаја неутрошених средстава индиректних корисника, са стањем на дан 31.12.2014. године (Правилник о начину и поступку преношења неутрошених буџетских средстава РС на рачун извршења буџета).**

Општина Бабушница у 2014. години није имала Правилник о начину и поступку преношења неутрошених буџетских средстава. Буџетски корисници нису извршили повраћај неутрошених буџетских средстава до 31.12.2014. године.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је да** индиректни корисници општине Бабушница нису извршили повраћај неутрошених буџетских средстава у износу од 6.019 хиљада динара до 31.12.2014. године, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему, у коме је наведено да до истека фискалне године, директни и индиректни корисници буџетских средстава, врате у буџет средства која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена.

**У поступку ревизије општина Бабушница је донела** Правилник о начину и поступку преношења неутрошених буџетских средстава, број 110-10/2015-1 од 21.04.2015.године.

#### **4.5. Потенцијалне обавезе**

У општини Бабушница, послове Општинског правобранилаштва до 27.11.2014. године обављао је адвокат на основу Закључка Општинског већа о поверавању и накнади за вршење адвокатских услуга број 06-13/2013-3 од 18.03.2013. године по посебном пуномоћју за сваки поступак које је издавао Председник општине. Дана 27.11.2014. године Скупштина општине Бабушница донела је Одлуку о Општинском правобранилаштву општине Бабушница број 7-21/2014-2. Овом одлуком регулисано је уређење и организација Општинског правобранилаштва општине Бабушница.

Општина Бабушница води укупно 23 парничних, ванпарничних и извршних спорова пред надлежним судовима од којих:

- три предмета у парничном поступку у којима општина Бабушница тужилац,
- 20 предмета у парничном поступку у којима је општина Бабушница туженик.

Нема предмета у парничном поступку у којима је општина Бабушница један од тужених солидарно са другим правним лицима.

Највећи број судских спорова у којима је тужена општина Бабушница односи се на тужбе физичких лица за накнаду штете због уједа паса луталица и то укупно у 13 предмета који се воде пред Основним судом у Пироту и потраживања везана за радни однос укупно у 5 поступака.

Нема ванпарничних предмета у којима је општина Бабушница противник предлагача.

Нема предмета у извршном поступку у којима је општина Бабушница поверилац нити дужник.

Укупна потраживања општине Бабушница у парничним предметима за 2014. годину износе 891 хиљаде динара.

Потенцијалне обавезе општине Бабушница у парничним предметима где је општина Бабушница самостално тужена износе 1.788 хиљада динара. Потенцијалне обавезе општине Бабушница, где је општина Бабушница тужена солидарно са другим тужиоцима не постоје. У 2014. години извршено је плаћање по извршним судским пресудама у два парнична поступка и то укупно 146 хиљада динара.

Не постоје правноснажно утврђене обавезе у ванпарничним предметима.



Не постоје потраживања општине као повериоца у извршном поступку, према дужницима.

У извршном поступку нема потраживања повериоца према дужнику општини Бабушница.

***Одговорним лицима Општине препоручујемо да судске спорове и даље континуирано прате, анализирају и према процени потенцијалних прихода и расхода, приликом припреме и доношења буџета, по том основу, изврше одговарајући распоред.***

**ПРИЛОГ – III**

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ БАБУШНИЦА  
ЗА 2014. ГОДИНУ**

Образец 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																				
7	5	1	0	4	0	0	6	0	7	1	7	2	7	8	8	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	Седиште УТ					Надлежни директни														
Врста посла	Јединствени број КБС																																			

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**КОНСОЛИДОВАНИ ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА**

СЕДИШТЕ БАБУШНИЦА МАТИЧНИ БРОЈ 07172788

ПИБ 102145694 БРОЈ ПОДРАЧУНА \_\_\_\_\_

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисници буџетских средстава)

**БИЛАНС СТАЊА**

на дан 31.12.2014. 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
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	227,789	449,411	179,852	269,559
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	227,789	448,538	178,979	269,559
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	159,590	412,754	178,979	233,775
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	134,080	341,352	147,383	193,969
1005	011200	Опрема	24,568	70,067	31,068	38,999
1006	011300	Остале некретности и опрема	942	1,335	528	807
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана земљица				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	552	557		557
1012	014100	Земљиште	552	557		557
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	62,317	29,789		29,789
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	55,415	29,789		29,789

Ознака ОП	Број кошта	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 изјаву	6,902			
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	5,330	5,438		5,438
1019	016100	Нематеријална имовина	5,330	5,438		5,438
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)		873	873	
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залогне производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)		873	873	
1026	022100	Залогне ситног инвентара		873	873	
1027	022200	Залогне потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	82,601	70,290		70,290
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	11,537	5		5
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	11,537	5		5
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	11,537	5		5
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број налога	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	ВОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	32,874	51,338		51,338
1050	121000	ВОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	29,458	47,279		47,279
1051	121100	Жиро и текући рачуни	29,457	44,233		44,233
1052	121200	Издвојени новчана средства и кредитови				
1053	121300	Благајне	1			
1054	121400	Дезимни рачуни		3,046		3,046
1055	121500	Дезимни кредитови				
1056	121600	Дезимна благаяна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	2,170	2,550		2,550
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	2,170	2,550		2,550
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	1,246	1,509		1,509
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Датк аванси, депозити и ажурије	1,246	1,509		1,509
1065	123300	Хартије од вредности ванкласне продаје				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	38,190	18,947		18,947
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	38,190	18,947		18,947
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	8,056	1,215		1,215
1070	131200	Обрачунасти исплаћени расходи и издаци	30,134	17,732		17,732
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	310,390	519,701	179,852	339,849
1073	351000	ВАЊЕВАНСКА АКТИВА				

Ознака ОП	Број налога	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	41,148	23,539
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузет акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугогорчних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугогорчних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугогорчних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугогорчних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугогорчних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугогорчне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугогорчне обавезе по основу домаћих менџа		
1085	211900	Дугогорчне обавезе за финансијске линије		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугогорчне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузет акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугогорчних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугогорчних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугогорчних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугогорчних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугогорчне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплате гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузет акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		



Ознака ОП	Број налога	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих партија од вредности, изузет акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>		
1119	231000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>		
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1125	232000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расхода		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>		
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплате социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплате за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплате за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	5,670	2,122
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	4,516	2,071
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	4,516	2,071
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)	1,154	
1180	242100	Обавезе по основу субвенција финансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима	557	
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама	597	
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		40
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		40
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	248000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		11
1193	245100	Обавезе по основу додација незалатним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		11
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенали по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	25,525	18,087
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљени кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	25,509	16,822
1204	252100	Добављачи у земљи	25,509	16,822
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	16	1,265
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	16	1,265
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	9,953	3,330
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	9,953	3,330
1214	291100	Разграничени приходи и примања	16	77
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	8,044	1,417
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	1,805	1,805
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	88	31
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАЖИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	269,242	316,310
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	248,551	269,031
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	248,551	269,031
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	213,450	255,617
1222	311200	Нефинансијска имовина у залиховима		
1223	311300	Исправка вредности сопствених изворних нефинансијских имовина, у сталним средствима, за набавку из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина	11,547	5
1225	311500	Извори пољских средстава		
1226	311600	Угрожени средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неустројена средства из ранијег година	9,747	
1228	311900	Остали сопствени извори	13,807	13,409
1229	321121	Вишак прихода и прихода - суфицит	20,607	47,279
1230	321122	Мањак прихода и прихода - дефицит		
1231	321311	Верастрепљени вишак прихода и прихода из ранијег година	84	
1232	321312	Дефицит из ранијег година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБЈЕМУ</b>		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБЈЕМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБЈЕМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБЈЕМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБЈЕМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	310,390	339,849
1240	352000	ВАНБЕЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 08.05.2015. године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца

*Шосић*



Наредбодвај

*Милетић Ј. Ј.*